



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
**ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TESIS DE GRADO**

Previa la obtención del Título de:

Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA

**TEMA:**

AUDITORÍA FINANCIERA EN LA ESTACIÓN DE SERVICIOS SAN ANTONIO DE  
LA CIUDAD DE RIOBAMBA PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2013.

**AUTORA:**

MARCIA JAQUELINE PILCO MERINO

RIOBAMBA - ECUADOR

**2015**

## **CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL**

Certifico que el presente trabajo de investigación sobre el tema “AUDITORÍA FINANCIERA EN LA ESTACIÓN DE SERVICIOS SAN ANTONIO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2013” previo a la obtención del título de Ingenieros en Contabilidad y Auditoría C.P.A., ha sido desarrollada por la Srta. Marcia Jaqueline Pilco Merino cumpliendo con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. Wilson Antonio Velasteguí Ojeda

**DIRECTOR DE TESIS**

Lcda. Mónica Elina Brito Garzón

**MIEMBRO DEL TRIBUNAL**

## **CERTIFICADO DE AUTORÍA**

La realización de la presente tesis las ideas, opiniones, y resultados expuestos en el presente trabajo de investigación, que aparecen como propias son en su totalidad de absoluta responsabilidad de la autora.

Marcia Jaqueline Pilco Merino

## **DEDICATORIA**

Dedico el presente trabajo que representa la culminación de mi carrera ya que es el inicio de mi vida profesional a mis padres Alicia Merino y Víctor Pilco, por todo el apoyo y esfuerzo que día a día me dieron, Ángel Garcés y hermanos que siempre me apoyaron a lo largo de mis estudios.

Marcia Jaqueline Pilco Merino

## **AGRADECIMIENTO**

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Escuela de Contabilidad y Auditoría, a los tutores, Ing. Wilson Velastegui y Lcda. Mónica Brito por su paciencia, dedicación y motivación,

Ha sido un privilegio poder contar con su guía y ayuda sin ellos esta investigación no hubiera sido la misma, por su buen criterio, capacidad, a las personas que de una manera u otra, han sido claves para el desarrollo de la presente tesis.

Marcia Jaqueline Pilco Merino

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

| PÁGINAS PRELIMINARES                     |  | PÁG. |
|--|--|------|
| Portada .....                            |  | I    |
| Certificación .....                      |  | II   |
| Autoría .....                            |  | III  |
| Agradecimiento .....                     |  | IV   |
| Dedicatoria .....                        |  | V    |
| Índice .....                             |  | VI   |
| Índice de Tablas .....                   |  | VII  |
| Índice de Gráficos .....                 |  | IX   |
| Introducción .....                       |  | X    |
| Capítulo I                               |  |      |
| 1. El problema                           |  |      |
| 1.1. Antecedentes del problema .....     |  | 1    |
| 1.1.1. Planteamiento.....                |  | 1    |
| 1.1.2. Formulación.....                  |  | 2    |
| 1.1.3. Justificación.....                |  | 2    |
| 1.2. Objetivos.....                      |  | 3    |
| 1.2.1. Objetivo general.....             |  | 3    |
| 1.2.2. Objetivos específicos.....        |  | 3    |
| 1.3. Justificación del Problema.....     |  | 3    |
| 1.5. Interés por investigar el tema..... |  | 4    |
| 1.6. Importancia Científica.....         |  | 4    |
| 1.7. Originalidad.....                   |  | 4    |
| 1.7.1. Factibilidad.....                 |  | 4    |
| 1.7.2. Impacto Social.....               |  | 4    |
| Capítulo II                              |  |      |

## **2. Marco teórico**

|  |    |
|--|----|
| 2.1. Generalidades de la Auditoría.....            | 5  |
| 2.2. Evolución Histórica de la Auditoría.....      | 6  |
| 2.3. Concepto de Auditoría.....                    | 7  |
| 2.4. Objetivo de la Auditoría.....                 | 7  |
| 2.5.1. Características de la Auditoría.....        | 7  |
| 2.5.2. Normas de la Auditoría.....                 | 8  |
| 2.6. Procedimientos de la Auditoría.....           | 20 |
| 2.6.1. Tipos de Auditoría.....                     | 21 |
| 2.6.2. Etapas de la Auditoría.....                 | 22 |
| 2.7. Auditoría Financiera concepto.....            | 24 |
| 2.8. Control Interno.....                          | 25 |
| 2.9. El riesgo.....                                | 28 |
| 2.10. Tipos de riesgo.....                         | 29 |
| 2.11. Procedimientos y Programas de Auditoría..... | 30 |
| 2.12. Hallazgos.....                               | 32 |
| 2.13. Técnicas de Auditoría.....                   | 34 |
| 2.14. Papeles de trabajo.....                      | 36 |
| 2.15. Índices, Marcas, Referencias.....            | 38 |
| 2.16. Dictamen de Auditoría.....                   | 43 |

## **Capítulo III**

### **3. Marco metodológico**

|                                    |    |
|------------------------------------|----|
| 3.1. Idea a defender.....          | 44 |
| 3.1.1. Tipos de investigación..... | 44 |
| 3.1.1.1. Población y Muestra.....  | 45 |
| 3.1.1.2. Método Científico.....    | 45 |
| 3.1.1.3. Método investigativo..... | 46 |
| 3.2. Método Analítico.....         | 46 |
| 3.2.1. Técnicas.....               | 46 |

|   |    |
|---|----|
| 3.2.2. Recolección de Datos.....                    | 46 |
|   |    |
| Capítulo IV   |    |
| Análisis de resultados                              |    |
| 4 Metodología para el análisis de resultados.....   | 47 |
| 4.1 Fases de Auditoría.....                         | 47 |
| 4.2. Propuesta .....                                | 48 |
| 4.2.1. Identificación General de la empresa.....    | 49 |
| 4.2.2. Fase Preliminar.....                         | 49 |
| 4.3 Metodología para el análisis de resultados..... | 49 |
| 4.3.1. Fases de Auditoría.....                      | 49 |
| 4.4 Propuesta .....                                 | 50 |
| 4.4.1. Identificación General de la empresa.....    | 50 |
| 4.4.2. Fase Preliminar.....                         | 51 |
| 4.3 Archivo permanente.....                         | 52 |
| 4.3.1 Reseña histórica.....                         | 52 |
| 4.3.2 Ubicación Geográfica.....                     | 52 |
| 4.3.3 Planificación estratégica.....                | 53 |
| 4.4 Visión.....                                     | 53 |
| 4.4.1 Misión.....                                   | 53 |
| 4.4.2 Valores.....                                  | 53 |
| 4.4.3 Análisis FODA.....                            | 53 |
| 4.4.4 Matriz de ponderación.....                    | 54 |
| 4.4.5 Interpretación de la matriz FODA.....         | 57 |
| 4.5.1. Organigrama estructural.....                 | 58 |
| 4.5.2. Historia de la firma M&A.....                | 58 |
| 4.5 Alcance de la Auditoría.....                    | 59 |
| 4.5.1 Plazos a observar.....                        | 60 |
| 4.5.2. Asignación del personal.....                 | 60 |
| 4.5.3 Honorarios.....                               | 61 |
| 4.5.4 Contrato.....                                 | 61 |



|        |  |     |
|--------|--|-----|
| 4.5.5  | Oficios entregados y recibidos .....         | 62  |
| 4.5.6  | Abreviaturas.....                            | 65  |
| 4.5.7  | Marcas.....                                  | 70  |
| 4.6    | Archivo corriente.....                       | 72  |
| 4.6.1  | Programa Auditoría Bancos.....               | 73  |
| 4.6.2  | Cuestionario Control Interno Bancos.....     | 75  |
| 4.6.3  | Análisis de Bancos.....                      | 76  |
| 4.6.4  | Carta a gerencia.....                        | 77  |
| 4.6.5  | Análisis de la cuenta.....                   | 78  |
| 4.6.6  | Estado de cuenta.....                        | 80  |
| 4.6.7  | Libro mayor.....                             | 81  |
| 4.6.8  | Conciliación bancaria .....                  | 85  |
| 4.6.9  | Cédula analítica.....                        | 87  |
| 4.6.10 | Diario de ajustes .....                      | 88  |
| 4.6.11 | Hoja de hallazgos.....                       | 89  |
| 4.7    | Cuentas por cobrar .....                     | 91  |
| 4.7.1  | Programa de Auditoría.....                   | 92  |
| 4.7.2  | Cuestionario.....                            | 93  |
| 4.7.3  | Análisis cuentas por cobrar.....             | 93  |
| 4.7.4  | Carta a gerencia .....                       | 94  |
| 4.7.5  | Cedula analítica.....                        | 95  |
| 4.7.6  | Muestra clientes .....                       | 96  |
| 4.7.7  | Cédula narrativa.....                        | 97  |
| 4.7.8  | Cédula analítica.....                        | 98  |
| 4.7.9  | Política de cobro .....                      | 98  |
| 4.7.10 | Hoja de hallazgos.....                       | 99  |
| 4.8    | Programa de auditoría cuentas por pagar..... | 100 |
| 4.8.1  | Cuestionario.....                            | 101 |
| 4.8.2  | Análisis de la cuenta .....                  | 102 |
| 4.8.3  | Carta a Gerencia.....                        | 103 |
| 4.8.4  | Resumen cuentas por pagar .....              | 104 |
| 4.9    | Programa de auditoría Patrimonio .....       | 105 |

|         |  |     |
|---------|--|-----|
| 4.9.1   | Cuestionario.....                                | 106 |
| 4.9.2   | Análisis de la cuenta.....                       | 107 |
| 4.9.3   | Carta a gerencia cedula sumaria patrimonio ..... | 108 |
| 4.10    | Programa de Auditoría Ingresos.....              | 110 |
| 4.10.1  | Cuestionario.....                                | 111 |
| 4.10.2  | Análisis cuentas ingreso.....                    | 112 |
| 4.10.3  | Carta a gerencia.....                            | 113 |
| 4.10.4  | Cedula sumaria.....                              | 114 |
| 4.10.5  | Libro mayor ingreso.....                         | 115 |
| 4.10.6  | Cédula analítica.....                            | 118 |
| 4.10.7  | Análisis cuentas gastos.....                     | 121 |
| 4.10.8  | Carta a gerencia.....                            | 122 |
| 4.10.9  | Cedula sumaria.....                              | 123 |
| 4.10.10 | Libro mayor gastos.....                          | 124 |
| 4.10.11 | Cédula analítica.....                            | 134 |
| 4.11    | Comunicación de resultados .....                 | 135 |
| 4.12.   | Informe de Auditoría.....                        | 137 |
| 4.13    | Emisión y entrega del informe fina.....          | 138 |
| 4.14    | Conclusión.....                                  | 139 |
| 3.15    | Recomendación.....                               | 139 |
| 4.16    | Bibliografía.....                                | 140 |
| 4.17    | Linkografia.....                                 | 141 |

## ÍNDICE DE CUADROS

| Nº  | TÍTULO                             | Pág                           |
|-----|------------------------------------|-------------------------------|
| 1:  | Muestra .....                      | ¡Error! Marcador no definido. |
| 2:  | Cuadro FODA .....                  | ¡Error! Marcador no definido. |
| 3:  | Ponderación Interna .....          | ¡Error! Marcador no definido. |
| 4:  | Ponderación Externa .....          | ¡Error! Marcador no definido. |
| 5:  | Programa general de auditoría..... | ¡Error! Marcador no definido. |
| 19: | Foda de la facultad .....          | ¡Error! Marcador no definido. |
| 20: | Matriz de Evaluación .....         | ¡Error! Marcador no definido. |

## ÍNDICE GRÁFICO

| Nº | TÍTULO                     | Pág                           |
|----|----------------------------|-------------------------------|
| 1: | Análisis Bancos.....       | ¡Error! Marcador no definido. |
| 2: | Análisis clientes .....    | 10                            |
| 3: | Análisis Proveedores ..... | 18                            |
| 4: | Análisis Patrimonio .....  | ¡Error! Marcador no definido. |
| 5: | Análisis Ingreso.....      | 39                            |

## **RESUMEN**

La presente tesis está orientada al análisis, revisión, y observación de los Estados Financieros de la Estación de Servicios San Antonio, con el fin de emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros del período 2013, con el fin de apoyar en la toma de decisión y evaluar las cuentas más significativas dando a conocer sus movimientos, con lo cual se emitirá un informe dando a conocer las conclusiones y recomendaciones oportunas que permitan contribuir al eficiente desarrollo de las actividades diarias en el área contable.

Se realizó esta investigación para dar a conocer los antecedentes del problema de investigación, una breve historia de la Estación de Servicios San Antonio, e información general detallando su organización y funcionamiento interno.

Las soluciones que se da a la contadora se le pudo dar a conocer las recomendaciones luego de los resultados obtenidos, estos son: considerar la implementación de un libro auxiliar físico, establecer respaldos de la toda la información financiera, la aplicación de las recomendaciones es el resultado de la auditoría, que permitirá que la gerente logre obtener un mejor ambiente de trabajo manteniendo un adecuado control, ya que su principal objetivo es satisfacer necesidades de la colectividad cumpliendo con ética las obligaciones con sus clientes, proveedores y empleados.

Los resultados obtenidos se han proporcionado a la empresa mediante el informe de auditoría que incorpora las recomendaciones a ser aplicadas y monitoreadas principalmente en su planificación estratégica y movimientos de las cuentas más representativas las mismas que permitirán tomar decisiones importantes para mejorar la presentación razonable de los estados financieros de la misma esperando que se adopte las recomendaciones y sugerencias establecidas durante la auditoría realizada, para mejorar el nivel competitivo en relación con la competencia.

## **ABSTRACT**

The present paper aims at analyzing, reviewing, and observing the financial statements of Estacion de Servicios San Antonio to know if financial statements in 2013 are reasonable, to help making decisions, and to evaluate the most important accounts with their statements. By doing so, a report with appropriate conclusions and recommendations can be issued for the efficient accounting area daily activity development. Thus, the problem, a brief Estacion de Servicios San Antonio background and general information containing its organization and internal structure are known.

From the results, the accountant is told the recommendations. They are as follows: considering implementing a physical auxiliary book, backing up financial information. Applying the recommendations is the audit result which allows the manager to get a better working environment since meeting expectations of people, customers, suppliers and staff ethically is the main objective.

The obtained results are given to the Enterprise through an audit report which comprises the recommendations to be applied in its strategic planning and the statements of the most important accounts when making important decisions to improve the financial statements reasonably. It is expected that recommendations established during audit be adopted to face competence better.

## INTRODUCCIÓN

La presente tesis se trata de una Auditoría Financiera en la Estación de Servicios San Antonio de la Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, período 2013.

En sus inicios la Auditoría estaba dirigida a descubrir errores, encontrar fraudes, con el transcurso del tiempo ha tomado un nuevo enfoque que consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad de los estados financieros con que se presentan los resultados de las operaciones, los cambios operados en ella y en el patrimonio para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y de esta manera formular conclusiones y recomendaciones.

La Auditoría Financiera constituye una de las herramientas más importantes para evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos, puesto que esta evalúa la credibilidad de la información financiera presentada en los Estados Financieros, radica ahí la importancia de que se realice por lo menos una vez al año una auditoría interna o externa, es por ello que se ayudará a reformar ciertas falencias y a establecer procesos de control a las cuentas más significativas que permitan mejorar el desarrollo de las operaciones de la Estación de Servicios.

En el capítulo uno se detalla el problema, antecedentes del problema, formulación del problema, capítulo dos se encuentra el marco teórico relacionado con la Auditoría Financiera, Control Interno, Técnicas de Auditoría entre otros lo que ayudo para desarrollar el trabajo de Auditoría, capítulo tres el marco metodológico, idea a defender, variables, tipos de investigación métodos, técnicas y en el capítulo cuatro finalmente se encuentran la realización de la Auditoría Financiera (práctica), emisión del dictamen, conclusiones y recomendaciones del trabajo efectuado.

# **CAPÍTULO I**

## **PROBLEMA**

### **1. ANTECEDENTES DEL PROBLEMA**

La Estación de Servicios “San Antonio” brinda servicios de venta al por mayor y menor de combustible a lo cual en el área contable se ha detectado la falta de un control interno, lo que no permite determinar si las actividades se realizan de una manera eficiente, los movimientos contables no son manejados de manera oportuna lo que dificulta que la información sea confiable lo que ocasiona que no se refleje su situación real, al no existir un ambiente de control oportuno se puede evidenciar un alto nivel de riesgo en el manejo de procedimientos contables y financieros.

La Gerente no cuenta con una guía que le permita medir y evaluar el desempeño del personal financiero, para poder tener una oportuna toma de decisiones que acceda a mejorar el desempeño y optimización de recursos económicos y humanos que tiene la estación de servicios, la capacitación del personal no es la adecuada incumpliendo con los requerimientos de tener personal preparado dentro de la gasolinera para brindar un buen servicio a los clientes ya que es necesario realizar capacitación para un mejor servicio.

#### **1.1. Planteamiento del Problema**

La Estación de Servicios “San Antonio” dispone de recursos materiales, financieros y humanos, sin embargo no se conoce cuál es su nivel a través de indicadores de eficiencia, eficacia y economía en que son utilizados dichos recursos, la razonabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de leyes pertinentes; porque no se ha efectuado una evaluación o revisión de estos elementos en su conjunto, que reporte la situación de los mismos para una adecuada planeación, toma de decisiones y control, los recursos que utiliza la gasolinera son previstos a través del presupuesto que es elaborado por la gerente.

### **1.1.1. Formulación del Problema**

¿La realización de una Auditoría Financiera en la Estación de Servicios “SAN ANTONIO” del Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, Período 2013 beneficiará a establecer la razonabilidad de los estados financieros?

### **1.1.2 Delimitación del Problema**

Campo: Auditoría  
Área: Información Financiera, Procesos Financieros.  
Aspectos: Análisis Financiero.  
Espacial: Gasolinera San Antonio. Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo.  
Temporal: Período 2013.

## **1.2 OBJETIVOS**

### **1.2.1 Objetivo General**

Realizar una Auditoría Financiera, con el propósito de establecer la razonabilidad de los Estados Financieros de la Estación de Servicios San Antonio de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2013.

### **1.2.2 Objetivos Específicos**

1. Diagnosticar la situación actual de la estación de servicios San Antonio para conocer y relacionar el manejo de los recursos financieros para determinar si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.
2. Aplicar las fases de una auditoría financiera para establecer la razonabilidad de los estados financieros de la gasolinera.
3. Emitir un dictamen de razonabilidad de los estados financieros a la propietaria determinando los hallazgos para dar a conocer conclusiones y recomendaciones.



### 1.3 JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA

**Interés por investigar el tema:** Es para ayudar de forma directa a realizar planes de mejora en el departamento financiero a lo cual ayuda a la razonabilidad de toda la información financiera y administrativa de esta manera se ayudara a la propietaria a reformar ciertas falencias como también a establecer procesos de control, que permitan mejorar el desarrollo de las operaciones que deben ser evaluadas de manera interna y externa, para así conocer las debilidades sobre las cuales hay que tomar medidas preventivas y correctivas, comprobando si las actividades y recursos económicos están siendo utilizadas de manera oportuna.

**Importancia Científica.-** La realización de una Auditoría Financiera es de suma importancia ya que anteriormente no se ha realizado ninguna otra en la Estación de Servicios San Antonio, en la cual los resultados obtenidos de dicha auditoría va a permitir llevar y proponer proceso contables alcanzando un buen nivel de confiabilidad que ayudara al buen manejo de la gasolinera.

**Originalidad.-** Al realizar la auditoría en mención es de suma importancia ya que es la primera en realizarse lo cual no dará resultados que permitirán medir el uso óptimo de recursos asignados para el cumplimiento de metas buscando alternativas que ayuden a encaminarle brindando un buen servicio y calidad total.

**Factibilidad.-** A través de la Auditoría Financiera a aplicar se obtuvo resultados sobre la razonabilidad de la información financiera, ayudando de esa manera a la aplicación de procesos contables que va ser de mucha ayuda al analizar internamente el movimiento de las cuentas.

**Impacto Social.-** Se ayudó a la Estación de Servicios San Antonio, buscando soluciones que ayude al desarrollo continuo llevándola en el día a día brindar un buen servicio que ayudara al crecimiento de la ciudadanía al obtener un servicio de calidad.

## **CAPÍTULO II**

### **2. MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 GENERALIDADES DE LA AUDITORÍA**

##### **2.1.2 EVOLUCIÓN HISTÓRICA DE LA AUDITORÍA**

Según (Madariaga, 2004, págs. 13-14) dice que:

A medida que un negocio crece, se hace más difícil la vigilancia de sus actividades. En una empresa grande existen varios departamentos y empleados responsables de la variedad de sus actividades. La dirección de la empresa definirá las políticas a seguir, planificará los fines a alcanzar y seleccionará los directores subordinados a los que delegará responsabilidades de cada área específica. La dirección se debe de que la política, los procedimientos, los planes, y los controles establecidos son los adecuados y se ponen en práctica. El auditor es el analista que investiga el control de las operaciones en su detalle y en su raíz, sus análisis y recomendaciones deben ser una ayuda tanto para los subordinados como para la dirección en su propósito de alcanzar un control más eficaz, mejorar la operatividad del negocio y, en definitiva aumentar sus beneficios.

Al comienzo del siglo XX la auditoría estaba concebida principalmente como una actividad protectora, siendo su fin primordial descubrir y evitar fraudes. La auditoría debe determinar y valorar como se aplican las políticas y programas de la empresa y si existen controles seguros y ajustados a la necesidad de la misma.

Sin embargo el concepto de hoy no elimina el servicio de gran valor que residía en las actividades de la auditoría en sus comienzos como era la protección del activo y la exactitud de los asientos contables. La diferencia de la auditoría en su comienzo y la auditoría hoy, reside en la mente del auditor. Antes, el auditor se concentraba sus esfuerzos en la verificación y protección, ahora, su examen está enfocado de modo que tenga en cuenta todas las actividades del negocio. Sus recomendaciones están orientadas a que las operaciones de la empresa sean más beneficiosas.

### **2.1.3 CONCEPTO DE AUDITORÍA**

La auditoría se origina como una necesidad social generada por el desarrollo económico, la complejidad industrial y la globalización de la economía, que han producido empresas sobredimensionadas en las que se separan los titulares del capital y los responsables de la gestión. Se trata de dotar de la máxima transparencia a la información económico financiera que suministra la empresa a todos los usuarios, tanto directos como indirectos.

Según (Madariaga, 2004, pág. 13) dice que:

La auditoría en general, es un examen sistemático de los estados financieros, registro y operaciones con la final de determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntariamente aceptadas.

La auditoría tiene por objeto averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y además documentos administrativos-contables presentados por la dirección, así como sugerir las mejoras administrativas- contables que procedan.

Según lo presentado anteriormente podemos decir que una Auditoría es realizada en una organización para controles administrativos y financieros con el objeto de emitir un informe o dictamen de esa verificar si la información contable es veraz y da a conocer el manejo del mismo, para tomar las medidas correctivas necesarias.

### **2.1.4 OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA**

El auditor está interesado principalmente en aquellas políticas y procedimientos dentro de los sistemas de contabilidad y de control interno que son concernientes para las afirmaciones de los estados financieros. La comprensión de los aspectos concernientes a los sistemas de contabilidad y de control interno sobre la información financiera, junto

con las evaluaciones de los riesgos y de control y otras consideraciones, harán posible para el auditor:

- ✚ Identificar los tipos de potenciales manifestaciones erróneas de importancia relativa que pudieran ocurrir en los estados financieros.
- ✚ Considerar factores que afectan el riesgo de manifestaciones erróneas importante;
- ✚ Diseñar procedimientos de auditoría apropiados.

### 2.1.5 CARACTERÍSTICAS DE LA AUDITORÍA

Según (Esparza, 2009, pág. 36) dice que:

- ✚ **Objetiva.-** Porque el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse.
- ✚ **Sistemática.-** Porque su ejecución es adecuadamente planeada.
- ✚ **Profesional.-** Porque es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que posean capacidad, experiencia y conocimientos en el área de auditoría.
- ✚ **Específica.-** Porque cubre la revisión de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones.

### 2.1.6 NORMAS DE LA AUDITORÍA

Según (Cuenca, 2006, págs. 16-17) dice que:

Son los requisitos mínimos de calidad relativos a la personalidad del auditor, al trabajo que desempeña y a la información que rinde como resultado de este trabajo. Las normas de auditoría se clasifican en:

#### NORMAS PERSONALES

- ✚ Entrenamiento técnico y Capacidad profesional.

- ✚ Cuidado y diligencia profesional.
- ✚ Independencia mental.

## **NORMAS DE EJECUCIÓN DE TRABAJO**

- ✚ Planeación y Supervisión
- ✚ Estudio y Evaluación del control interno

## **NORMAS DE INFORMACIÓN**

- ✚ Relación con los Estados Financieros
- ✚ Aplicación de los Principios de Contabilidad generalmente Aceptados.
- ✚ Consistencia en la aplicación de los principios de contabilidad.
- ✚ Suficiencias de las declaraciones informativas.
- ✚ Salvedades.
- ✚ Negación de opinión.

## **NORMAS PERSONALES**

Son comunes a todas las profesiones. El entrenamiento técnico es el medio indispensable para desarrollar la habilidad práctica necesaria para el ejercicio de una profesión y junto con el estudio y las investigaciones constantes se integran como fundamento de la capacidad profesional. La actividad profesional como todas las actividades humanas está sujeta a la apreciación personal y, por ende, al error. El hombre es falible y consciente de ello, el profesionista debe esforzarse por reducir a un mínimo ese grado de error mediante un trabajo acucioso es decir con cuidado y diligencia profesional. Respecto de la independencia mental es consecuencia de la calidad de juez o arbitro que en cierto modo tiene la actividad del auditor.

## **NORMAS DE EJECUCIÓN DE TRABAJO**

Son resultante de la segunda norma personal: cuidado y diligencia profesional, ya que aunque puede resultar difícil establecer los lineamientos para determinar cuando se es

cuidadoso y diligente, existen algunos aspectos que, si se cumplen, responden a esa obligación de cuidado y diligencia comentados.

En efecto, si se planea el trabajo a desarrollar se establece una situación que garantiza razonablemente la atención de los puntos más importante así como la aplicación de los procedimientos mínimos para la obtención de elementos de juicio suficientes y componentes para nuestra opinión.

Los resultados que obtengan el auditor debe ser suficientemente competentes, es decir, que den la certeza moral de que los hechos que se están trabajando de probar, o los criterios cuya corrección se está juzgando han quedado satisfactoriamente comprobados y se refleja a aquellos hechos, circunstancias o criterios que realmente tiene importancia y relación con lo examinado.

## **NORMAS DE INFORMACIÓN**

Como consecuencia de su trabajo, el auditor emite una opinión en la que expresa el trabajo desarrollado y las conclusiones a que ha llegado, esa opinión se le llama dictamen y por su importancia se han establecido las normas que regulan su calidad.

Lo expuesto anteriormente en mi punto de vista al aplicar las normas de auditoría es fundamental en cualquier contador ya que esta emite la realización de planear, ejecutar e informar de todos los por menores hallados en el proceso de una auditoría ejecutada.

### **2.1.7 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA**

Según (Madariaga, 2004, págs. 23-24) dice que:

Los procedimientos de auditoría son la serie de trabajos que hay que realizar para el adecuado cumplimiento de los principios y las normas, antes de presentar el informe definitivo.

Como guía indicativa podemos señalar los siguientes:

-  Revisión de las actividades en las operaciones.

- ✚ Inspecciones físicas y recuentos.
- ✚ Obtención de pruebas de evidencia.
- ✚ Obtención de pruebas de exactitud.
- ✚ Preparación de reconciliaciones (cuenta corriente, bancos).

El auditor independiente debe pensar siempre que el ejercicio de su criterio profesional puede inducirle a aplicar, para un trabajo concreto, procedimientos adicionales más recomendables de los que han sido señalados. Por ello los procedimientos de auditoría variarán en cada trabajo.

### **2.1.8 TIPOS DE AUDITORÍA**

Según Alvin A. Arens dice que:

#### **AUDITORÍA ADMINISTRATIVA**

Tiene por objeto investigar, revisar y evaluar a la administración de la empresa ya sea en forma total o por áreas específicas para luego presentar un informe y dar las recomendaciones que se juzguen necesarias.

#### **AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

Tiene por objeto dictaminar si se han cumplido acuerdos contractuales. Especificados en un contrato.

#### **AUDITORÍA INFORMÁTICA**

Conjunto de técnicas, procedimientos y métodos utilizados para evaluar y controlar el sistema informático, contable ya sea en forma total o parcial, con el fin de proteger las actividades y recursos, con los que cuenta la empresa verificando que las actividades se desarrollen de acuerdo a las normas y procedimientos informáticos vigentes en la organización.

## **AUDITORÍA OPERATIVA**

Es la revisión de los procedimientos y métodos operativos de una organización, con el propósito de evaluar su eficiencia y efectividad.

## **AUDITORÍA TRIBUTARIA**

Es una actividad profesional especializada que se encarga de revisar el cumplimiento de todos los tributos que tiene obligación un Sujeto Pasivo.

## **AUDITORÍA FORENSE**

Procura prevenir y estudiar hechos de corrupción del área financiera. La mayoría de los resultados de su trabajo los da a conocer a los jueces. (Milton Maldonado, 2003, p. 17).

## **AUDITORÍA DE GESTIÓN**

Se encarga de evaluar la eficiencia, efectividad, economía con la que se manejan los recursos de una entidad, un programa o actividad; el cumplimiento de las normas éticas por el personal y la protección del medio ambiente.

## **AUDITORÍA FINANCIERA**

Es una revisión de las manifestaciones presentadas en los estados financieros, aplicando las normas de Auditoría generalmente aceptadas. Al realizar una Auditoría financiera el auditor lo realiza mediante una prueba a determinadas cuentas, rubros, fechas, según como él requiera más conveniente obtener los resultados necesarios para presentar un informe veraz y oportuno (Maldonado, Milton K., 2006, Auditoría de Gestión; Producciones Digitales, p. 18).

### **2.1.9 ETAPAS DE AUDITORÍA**

Según (Curiel, 2006, págs. 6-7) dice que:

#### **ETAPA PRELIMINAR DE AUDITORÍA**



Es necesario efectuar la etapa preliminar de la auditoría durante el cuarto o quinto mes del ejercicio sujeto a examen. En este momento se lleva a cabo el estudio y la evaluación del control interno, por lo que su objetivo principal puede resumirse en los siguientes términos: Conocer los sistemas más significativos que se identifican con los estados financieros y llegar a conclusiones sobre el nivel de confianza que se puede asignar a la información que deriva de ellos. Esta etapa ilustra fielmente el enfoque humano que caracteriza a la auditoría de estados financieros. No todo el trabajo es sobre los números; el auditor debe penetrar en la estructura de la empresa, conocer a fondo los sistemas que hacen posible la dinámica de sus operaciones y proceden las aplicaciones contables; navegar en los ciclos de ingresos, egresos, producción, tesorería e información. La secuencia de los trabajos durante la etapa preliminar, en términos en los que un auditor responsable y profesional debe hacer para cumplir las normas de auditoría generalmente aceptadas, pueden resumirse en los siguientes pasos:

1. Conocer la estructura de los sistemas.
2. Reflejar la estructura de sistemas en papeles de trabajo.
3. Identificar riesgos y definir las bases para calcular las muestras de auditoría necesarias en las pruebas de cumplimiento.
4. Verificar la autenticidad de los sistemas, mediante pruebas de cumplimiento.
5. Evaluar la confianza de los sistemas.
6. Emitir un informe con recomendaciones para mejorar los sistemas y prevenir la incidencia de riesgos.

## **ETAPA INTERMEDIA DE LA AUDITORÍA**

Debe comenzar durante el noveno o décimo mes del ejercicio sujeto a examen. Su objetivo principal es que el auditor se forme una opinión preliminar sobre la razonabilidad de los estados financieros considerando las normas de información aplicadas por la empresa de acuerdo con las características de sus transacciones.

Esta etapa se caracteriza por las pruebas sustantivas que se aplican sobre los movimientos y saldos de una balanza de comprobación, a una fecha cercana al cierre anual del ejercicio. Dentro de los enfoques actuales para el desarrollo de esta etapa de la auditoría, destaca en que una cantidad importante de los papeles de trabajo con

información del auditor es preparada por la empresa. La siguiente es una relación ilustrativa de algunos documentos e información solicitados por el auditor para efectos en la etapa intermedia de su examen sobre los estados financieros:

- Balanza de comprobación.
- Relaciones analíticas de todas las cuentas colectivas.
- Extracto de actas de asambleas de accionistas.

## **CIERRE DE AUDITORÍA**

En esta etapa se examina la información financiera final, es recomendable llevarla a cabo durante los dos primeros meses del siguiente ejercicio. Su objetivo es que el auditor actualice el punto de vista que se ha formado sobre la razonabilidad de la información intermedia, para consolidar la evidencia que dará sustento al dictamen. El cierre de auditoría comprende tres puntos importantes:

- Obtener la balanza de comprobación.
- Analizar la balanza de comprobación para identificar los movimientos y saldos atípicos.
- Considerar el resultado del examen sobre cifras intermedias, para decidir sobre la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría propios de esta etapa.

## **2. AUDITORÍA FINANCIERA**

### **2.2.1 CONCEPTO DE AUDITORÍA FINANCIERA**

Según (Madariaga, 2004, pág. 16) dice que:

“La auditoría financiera es una revisión de los estados financieros similar a la auditoría externa. Su objetivo es expresar una opinión sobre si las cifras del balance y la cuenta de resultados presentan razonablemente la situación de la auditoría, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados”.

Según (Curiel, 2006, pág. 2) dice que:

“Es el examen de los estados financieros básicos preparados por la administración de una entidad económica, con objeto de opinar respecto a si la información que incluye está estructurada de acuerdo con las normas de información financiera aplicables a las características de sus transacciones”

Según lo expuesto por los autores sobre la auditoría financiera en mi criterio la auditoría financiera se realiza para la comparación de las cuentas en un tiempo determinado con la finalidad de ver si la información financiera que se arroja está acorde a la dada por la empresa para dar dicha conclusión , mediante un dictamen dada por un auditor calificado.

### **2.2.2 CONTROL INTERNO**

En la evaluación del control, el auditor debe entender las actividades contables y evaluar los controles de manera que pueda evaluar el riesgo de que ocurran errores e irregularidades significativas, con respecto a cada objetivo de auditoría., y planear el trabajo sustantivo de auditoría. Las actividades que efectúa en la evaluación de control varían de acuerdo con los diferentes objetivos de auditoría.

#### **DEFINICIÓN**

El control interno es el proceso diseñado y ejecutado por los encargados de la dirección de la entidad, la gerencia y otro personal para proveer una certeza razonable sobre el logro de objetivos de la entidad con respecto a:

- ✚ La confiabilidad de la emisión de informes financiero.
- ✚ La eficacia y eficiencia de las operaciones.
- ✚ El cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

El control interno en la organización es de gran ayuda ya que se encarga de la verificación de los registro contables y administrativos para de esa manera minimizar os

riesgo u omisiones por parte del contador evitando la mejora continua en la organización.

Según (Alberto Napolitano, 2011, págs. 82-87) dice que:

Para el desarrollo de los componentes del modelo COSO, su enfoque hace énfasis en ligar dichos componentes al proceso de evaluación de riesgos contables, considerando que la evaluación de riesgos no es estrictamente un proceso secuencial, donde una fase afecta a la que la sigue, sino que multidireccional, mediante un proceso interactivo, en donde casi todas las fases pudieran influir en las otras, sus componentes son:

- ✚ Ambiente de Control
- ✚ Evaluación de Riesgos
- ✚ Procedimiento o Actividades de Control
- ✚ Información y comunicación
- ✚ Supervisión o Vigilancia

## **AMBIENTE DE CONTROL**

Define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad, desde la perspectiva del control interno y que, por lo tanto, son determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales. Fija el tono de la organización y sobre todo provee disciplina por medio de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto.

## **EVALUACIÓN DE RIESGOS**

El control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. Por medio de la investigación, el análisis de los riesgos relevantes y el punto al que el control vigente los neutraliza, se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello, debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes, a manera de identificar los puntos débiles, enfoca los riesgos tanto al nivel de la organización (interno y externo)

Como al de la actividad. Los mecanismos para prever, identificar y administrar los cambios deben estar orientados hacia el futuro, para anticipar los más significativos mediante sistemas de alarma complementados con planes para un abordaje adecuado de las variaciones.

## **ACTIVIDADES DE CONTROL**

Se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de la etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos, según lo expresado en el punto anterior: conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo de la entidad con la que estén relacionados:

- ✚ Las operaciones.

- ✚ La confiabilidad de la Información

Es necesario remarcar la importancia de contar con buenos controles de la tecnología de información, pues estas desempeñan un papel fundamental en la gestión, destacándose al respecto el centro de procesamiento de datos, la adquisición , implantación y mantenimiento del software, la seguridad en el acceso de los sistemas, los proyectos de desarrollo y mantenimiento de las aplicaciones.

A su vez, los avances tecnológicos requieren una respuesta profesional calificada y anticipativa desde el control.

## **INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

Así como es necesario que todos los agentes conozcan el papel que le corresponde desempeñar en la organización (funciones y responsabilidades), es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna, que deben manejar para orientar sus acciones en consonancia con los demás, hacia el mejor logro de objetivos. La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue de manera oportuna a todos los sectores, permitiendo asumir las responsabilidades individuales.

Ya que el sistema de información influye sobre la capacidad de la dirección para tomar decisiones de gestión y control, la calidad de aquel resulta de gran trascendencia y se refiere, entre otros, a los aspectos del contenido, oportunidad y actualidad, exactitud y accesibilidad. Los informes deben transferirse adecuadamente a través de una comunicación eficaz. Esto es, en el más amplio sentido, incluyendo una circulación multidireccional de la información: ascendente, descendente y transversal.

## **SUPERVISIÓN O VIGILANCIA**

El objetivo es asegurar que el control interno funciona adecuadamente mediante dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales.

Las primeras son aquellas incorporadas a las actividades normales y recurrentes que, ejecutándose en tiempo real y arraigadas a la gestión, generan respuestas dinámicas a las circunstancias sobrevinientes. Las deficiencias o debilidades del sistema de control detectado mediante los diferentes procedimientos de supervisión, deben ser comunicadas a efectos de que se adopten las medidas de ajuste correspondientes.

En mi criterio el control interno es necesario ya que es la verificación continua en la organización de posibles fallas y riesgo por todo el personal, el cual ayuda a detectar a tiempo los errores y determinar una solución al mismo de esta manera de no cometer errores que perjudique a la organización.

### **2.2.3 EL RIESGO**

Según (Gutiérrez, 2008, pág. 56) dice que:

Se define como riesgo de auditoría todos aquellos aspectos tanto cuantitativos como cualitativos, que pueden no ser conocidos por el auditor de cuentas en el transcurso de su trabajo. Todo riesgo si no es previsible, puede no llegar a conocerse. Es por ello que el auditor de cuentas debe fijar en la planificación de sus trabajos de revisión las áreas de la empresa en la que podrían ocurrir estos y en todo caso intentar cuantificarlos para ser comparados con el nivel de materialidad establecido. Cualquier estimación de la

posible ocurrencia de un riesgo futuro deben contar siempre con un principio de prudencia y una justificación de los motivos que lo sustentan.

Las compañías de seguros ya cubren la mayoría de riesgos predecibles y conocidos, mientras que los riesgos en la auditoría van más allá de una cobertura mediante el pago de una prima.

A modo de ejemplo se citan determinados riesgos futuros que podrían influir en la opinión de un auditor:

- Una empresa que solo tiene un cliente principal, que en caso de rotura de relaciones comerciales podrían suponer poner en peligro la continuidad de la empresa.
- La aparición de un fallo en la producción de un determinado producto que puede poner en peligro la seguridad de los consumidores.

El riesgo al realizar una auditoría es la omisión de información al momento de emitir un informe ya que conlleva a la conclusión que no existe un adecuado sistema de control lo que conlleva a cualquier tipo de sufrir a la organización en cualquier momento.

## **TIPOS DE RIESGO**

El riesgo de auditoría es aquel que existe en todo momento por lo cual genera la posibilidad de que un auditor emita una información errada por el hecho de no haber detectado errores o faltas significativas que podría modificar por completo la opinión dada en un informe.

La posibilidad de existencia de errores puede presentarse en distintos niveles, por lo tanto se debe analizar de la forma más apropiada para observar la implicación de cada nivel sobre las auditorías que vayan a ser realizadas.

Son distintos las situaciones o hechos que conllevan a trabajar de diferentes formas y que permiten determinar el nivel de riesgo por cada situación en particular.

Es así como se han determinado tres tipos de riesgos los cuales son: Riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

## **RIESGO INHERENTE**

Este tipo de riesgo tiene ver exclusivamente con la actividad económica o negocio de la empresa, independientemente de los sistemas de control interno que allí se estén aplicando.

Si se trata de una auditoría financiera es la susceptibilidad de los estados financieros a la existencia de errores significativos; este tipo de riesgo está fuera del control de un auditor por lo que difícilmente se puede determinar o tomar decisiones para desaparecer el riesgo ya que es algo innato de la actividad realizada por la empresa.

Entre los factores que llevan a la existencia de este tipo de riesgos esta la naturaleza de las actividades económicas, como también la naturaleza de volumen tanto de transacciones como de productos y/o servicios, además tiene relevancia la parte gerencial y la calidad de recurso humano con que cuenta la entidad.

## **RIESGO DE CONTROL**

Aquí influye de manera muy importante los sistemas de control interno que estén implementados en la empresa y que en circunstancias lleguen a ser insuficientes o inadecuados para la aplicación y detección oportuna de irregularidades. Es por esto la necesidad y relevancia que una administración tenga en constante revisión, verificación y ajustes los procesos de control interno.

Cuando existen bajos niveles de riesgos de control es porque se están efectuando o están implementados excelentes procedimientos para el buen desarrollo de los procesos de la organización.

Entre los factores relevantes que determina este tipo de riesgo son los sistemas de información, contabilidad y control.

## **RIESGO DE DETECCIÓN**

Este tipo de riesgo está directamente relacionado con los procedimientos de auditoría por lo que se trata de la no detección de la existencia de erros en el proceso realizado.



## **2.2.4 PROCEDIMIENTOS Y PROGRAMAS DE AUDITORÍA**

### **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA**

Según (Cuenca, 2006, págs. 18-19) dice que:

Son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos o circunstancias relativas o sea las técnicas son las herramientas de trabajo el auditor y los procedimientos la combinación que se hace de esas herramientas para un estudio particular.

### **CLASIFICACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA**

Los procedimientos de auditoría son la agrupación de distintas técnicas aplicables al estudio particular de una cuenta o transacción, prácticamente resulta inconveniente clasificar los procedimientos ya que la experiencia y el criterio del auditor decide las técnicas que integran el procedimiento en cada caso en particular.

### **PROGRAMAS DE AUDITORÍA**

Las instrucciones detalladas para la recopilación de la evidencia para un área de auditoría o para toda la auditoría recibe el nombre de programa de auditoría. Este siempre incluye una lista de procedimientos de auditoría. Por lo general también incluye, los objetivos que se buscan con la aplicación de los procedimientos diseñados, el tamaño de la muestra, partidas a escoger y el periodo de las pruebas. Por lo regular se debe preparar un programa de trabajo para cada componente, objeto de la auditoría. El programa de auditoría es esencial para todos los niveles de responsabilidad. Para el auditor responsable de la auditoría, le da la seguridad de que el trabajo se planeó adecuadamente; para el que supervisa el trabajo, sirve como base para el seguimiento y supervisión del trabajo y para el auditor asistente es una guía para la ejecución del trabajo.

## **CARACTERÍSTICAS DEL PROGRAMA DE AUDITORÍA**

- ✚ Debe ser sencillo y comprensivo.
  - ✚ Debe ser elaborado tomando en cuenta los procedimientos que se utilizarán de acuerdo al tipo de empresa a examinar.
  - ✚ El programa debe estar encaminado a alcanzar el objetivo principal.
  - ✚ Debe desecharse los procedimientos excesivos o de repetición.
  - ✚ El programa debe permitir al auditor a examinar, analizar, investigar, obtener evidencias para luego poder dictaminar y recomendar.
  - ✚ Las sociedades auditoras, acostumbran tener formatos preestablecidos los cuáles deben ser flexibles para que puedan ser adecuados a un determinado tipo de empresa.
  - ✚ El programa debe ser confeccionado en forma actualizada y con amplio sentido crítico de parte del auditor
- ✚ Según lo expuesto es necesario al realizar una Auditoría tener en cuenta la realización del programa a ejecutarse ya que aquí se va ver reflejado todas las técnicas y métodos a utilizar en la ejecución de la auditoría y dar a conocer las observaciones respectivas.

### **2.2.5 HALLAZGOS DE AUDITORÍA**

Es la obtención de información que se realiza durante la ejecución de la auditoría, sobre una operación, actividad, proyecto, unidad administrativa u otro asunto y que sus resultados sean de interés para los funcionarios de la entidad auditada.

Hallazgos son todas aquellas situaciones de importancia, que se han detectado como resultado de la aplicación de las pruebas de cumplimiento y sustantivas en la ejecución de la auditoría, y que tienen un efecto importante sobre los objetivos previstos, así como en la calidad de la información y las operaciones del ente evaluado, por lo que deben incluirse en el informe como situaciones que merecen reportarse.





El proceso más importante de la labor de auditoría es el desarrollo y presentación de hallazgos.

Los hallazgos fundamentan las conclusiones y recomendaciones del dictamen de auditoría, y deben ser comunicados a los funcionarios responsables y autoridades superiores de la entidad auditada.

La evidencia de los hallazgos de auditoría deberá ser evaluada en términos de suficiencia, importancia, confiabilidad y eficacia.

Los hallazgos de auditoría son las diferencias significativas encontradas en el trabajo de auditoría con relación a lo normado o a lo presentado por la gerencia.

#### **Atributos del hallazgo:**

-  **Condición:** la realidad encontrada
-  **Criterio:** como debe ser ( la norma, la ley, el reglamento, lo que se debe ser)
-  **Causa:** qué originó la diferencia encontrada.
-  **Efecto:** qué efectos puede ocasionar la diferencia encontrada.

Al plasmar el hallazgo el auditor primeramente indicara el título del hallazgo, luego los atributos, a continuación indicarán la opinión de las personas auditadas sobre el hallazgo encontrado, posteriormente indicarán su conclusión sobre el hallazgo y finalmente hará las recomendaciones pertinentes. Es conveniente que los hallazgos sean presentados en hojas individuales.

#### **2.2.6 EVIDENCIA DE AUDITORÍA**

**Concepto.-** “La evidencia de auditoría es la información que obtiene el auditor para extraer conclusiones en las cuales sustenta su opinión”

Esta norma de auditoría de general aceptación, es sin duda una de las más importantes relacionadas con el proceso auditor y relativa a trabajo de campo, como quiera que proporciona los elementos necesarios para que el ejercicio de Auditoria sea confiable, consistente, material, productivo y generador de valor agregado a la organización objeto de auditoría, traducido en acciones de mejoramiento y garantía para la empresa y la comunidad. Es importante recordar que el resultado de un proceso auditor, conlleva a asumir una serie de responsabilidades que por si solo posiciona o debilita la imagen de la organización frente a los resultados obtenidos, y son la calidad y suficiencia de la evidencia la que soporta el actuar igualmente responsable del grupo auditor. Para que

ésta información sea valiosa, se requiere que la evidencia sea competente, es decir con calidad en relación a su relevancia y confiabilidad y suficiente en términos de cantidad, al tener en cuenta los factores como: posibilidad de información errónea, importancia y costo de la evidencia.

**UNA EVIDENCIA SE CONSIDERA COMPETENTE Y SUFICIENTE SI CUMPLE LAS CARACTERÍSTICAS SIGUIENTES:**

**RELEVANTE.-** Cuando ayuda al auditor a llegar a una conclusión respecto a los objetivos específicos de auditoría.

**AUTÉNTICA.-** Cuando es verdadera en todas sus características.

**VERIFICABLE.-** Es el requisito de la evidencia que permite que dos o más auditores lleguen por separado a las mismas conclusiones, en iguales circunstancias.

**NEUTRAL.-** Es requisito que esté libre de prejuicios. Si el asunto bajo estudio es neutral, no debe haber sido diseñado para apoyar intereses especiales.

**LA OBTENCIÓN DE EVIDENCIA SUFICIENTE Y COMPETENTE EN LA AUDITORÍA ES AFECTADA POR FACTORES COMO:**

**RIESGO INHERENTE.-** Cuanto mayor sea el nivel de riesgo inherente mayor será la cantidad de evidencia necesaria.

**RIESGOS DE CONTROL.-** El control interno y su grado de implementación proporciona la tranquilidad o desconfianza, susceptible de análisis y comprobación.

### **2.2.7 TÉCNICAS DE AUDITORÍA.**

Son los métodos prácticos de investigación y prueba que el Auditor utiliza para satisfacerse sobre la legitimidad de la información, haciendo las comprobaciones necesarias para hacerse un juicio profesional, sobre un asunto.

**INSPECCIONES.-** Comprende la inspección documental y examen físico.

**DOCUMENTAL.-** Consiste en examinar registros, documentos o activos tangibles. Proporciona evidencia en la auditoría y confiabilidad de su naturaleza y fuente de las operaciones.

**EXAMEN FÍSICO.-** Es la técnica de la auditoría mediante el cual el auditor verifica la existencia de los activos tangibles para obtener evidencia en la auditoría con respecto a su inclusión en el activo, pero no necesariamente a su propiedad o valor.

**OBSERVACIÓN.-** Consiste en presenciar un proceso o procedimientos que están siendo realizados por otros; por ejemplo, la observación del auditor del conteo de inventarios por personal de la entidad o el desarrollo de procedimientos de control.

**INDAGACIÓN MEDIANTE ENTREVISTA.-** Consiste en buscar la información adecuada, dentro o fuera de la organización del cliente. Las indagaciones pueden ser por escrito y en forma oral, y debe documentarse.

**CONFIRMACIÓN.-** Es corroborar la información obtenida en los registros contables, por ejemplo circularizando a bancos comerciales, cuentas por cobrar de clientes, entre otros, etc. para confirmar los saldos vigentes que aparecen en los estados financieros.

**CÁLCULO.-** Consiste en comprobar directamente la exactitud aritmética de los documentos de origen y de los registros contables, o desarrollar cálculos independientes comprobatorios.

**PROCEDIMIENTOS ANALÍTICOS.-** Consisten en utilizar los índices y tendencias significativas para determinar la liquidez, posición financiera, capacidad de endeudamiento, rentabilidad y gestión empresarial; así como, las fluctuaciones y relaciones inconsistentes en los componentes del balance general y estado de resultados. A través de esta información se lleva a cabo una adecuada planificación y desarrollo de la auditoría.

**COMPROBACIÓN.-** El auditor dedica la mayor parte de la auditoría a los asuntos donde es mayor la posibilidad de error o información equivocada. Un método para determinar estas áreas es la comparación.

Sin duda la “EVIDENCIA”, se constituye en la garantía de lo actuado, por lo que se deberá recoger como papeles de trabajo de auditoría como justificación y soporte del trabajo efectuado.

### **2.2.8 PRUEBAS DE AUDITORÍA**

Según (Gutierrez, 2011, págs. 58-67) dice que:

Pruebas de auditoría son un conjunto de técnicas de investigación aplicadas a una transacción, a un hecho o circunstancia relacionada con los estados financieros de una empresa, que son utilizados por un contador público para obtener evidencia que fundamente su opinión

#### **PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO**

Las pruebas de cumplimiento consisten en recolectar evidencia con el propósito de probar el cumplimiento de una organización con procedimientos de control.

#### **PRUEBA SUSTANTIVAS**

Se refiere en la que la evidencia se recoge para evaluar la integridad de transacciones individuales, datos u otra información.

### **2.2.9 PAPELES DE TRABAJO**

Según (Franklin, 2009, págs. 49-52) dice que:

Señala: “Los papeles de trabajo sirven para registrar los elementos de juicio específico que se emplean para acumular las evidencias necesarias que sean la base para fundamentar la opinión o dictamen que emite el Auditor”.

Son el conjunto de cédulas y documentos elaborados u obtenidos por el auditor en su examen, producto de la aplicación de las técnicas, procedimientos y más prácticas de auditoría que sirven de evidencia del trabajo realizado y de los resultados de auditoría revelados en el informe.

Por tanto, constituyen los registros y documentos mantenidos por el auditor de los procedimientos por él seguidos, de las comprobaciones parciales que realizó, de la obtenida y de las conclusiones a las que arribo en relación con su examen; pueden incluir: programas de trabajo, análisis, anotaciones, documentos de la entidad o de terceros, cartas de confirmación y manifestaciones del cliente, extractos de documentos de la institución y planillas o comentarios preparados u obtenidos por el auditor .

## **PROPÓSITOS DE LOS PAPELES DE TRABAJO**

Los papeles de trabajo constituyen un compendio de todas las pruebas y evidencias obtenidas por el auditor y cumplen los siguientes propósitos:

- ✚ Coordinar y organizar todas las fases del trabajo realizado.
- ✚ Servir de guía en exámenes subsecuentes.
- ✚ Facilita la preparación del informe del auditor, revisor y supervisor.
- ✚ Comprobar y explicar en detalle las opiniones del auditor.
- ✚ Servir de fuente para comprobar y explicar las conclusiones y recomendaciones que se exponen en el informe.

## **ARCHIVOS DE LOS PAPELES DE TRABAJO**

Los papeles de trabajo deben ser archivados de manera que permitan un acceso fácil a la información contenida en los mismos.

Los archivos de los papeles de trabajo de una auditoría suelen clasificarse en dos tipos: archivo permanente y archivo corriente.

### **ARCHIVO PERMANENTE**

El objetivo principal de preparar y mantener un archivo permanente es el de tener disponible la información que se necesita en forma continua sin tener que reproducir esta información cada año.

El archivo permanente debe contener toda aquella información que es válida en el tiempo y no se refiere exclusivamente a un solo periodo. Este archivo debe suministrar

al equipo de auditoría la mayor parte de la información sobre el negocio del cliente para llevar a cabo una auditoría eficaz y objetiva.

## **ARCHIVO CORRIENTE**

Este archivo recoge todos los papeles de trabajo relacionados con la auditoría específica de un período. Los tipos de información que se incluyen en el archivo presente son: programas de auditoría, información general, balanza de comprobación de trabajo, asientos de ajuste y reclasificación y cedulas de apoyo. La cantidad de legajos o carpetas que forman parte de este archivo de un período dado varía de una auditoría a otra y aun tratándose de la misma entidad auditada.

Los papeles de trabajo son el conjunto de papeles donde constan las tareas realizadas, los elementos de juicio obtenidos y las conclusiones a las que llega el auditor. Constituyen, por lo tanto, la base para emisión del informe y su respaldo.

Su función es la de ayudar al auditor a planificar y ejecutar una auditoría y, posteriormente a facilitar su revisión y supervisión ya que en ellos se encuentran la evidencia obtenida por el auditor en el desarrollo de su trabajo.

### **2.2.10 ÍNDICES, MARCAS Y REFERENCIAS DE AUDITORÍA**

#### **MARCAS**

Según (Bacon Charles, 1996) dice que:

Las marcas de auditoría son aquellos símbolos que el auditor adopta y utiliza para identificar, clasificar y dejar constancia de las pruebas y técnicas que se aplicaron en el desarrollo de una auditoría. Son los símbolos que posteriormente permiten comprender y analizar con mayor facilidad una auditoría.

Las marcas al igual que los índices y referencias, preferentemente deben ser escritas con lápiz de color rojo, ya que su uso se encuentra generalizado al igual que los papeles de trabajo elaborados por el auditor usualmente son hechos con lápiz de papel.

#### **OBJETIVOS DE LAS MARCAS DE AUDITORÍA**

Entre los objetivos de las marcas de auditoría tenemos:



1. Dejar constancia del trabajo realizado
2. Facilitar el trabajo y ayudar a que se aproveche al máximo el espacio de la cédula, pues evitan describir detalladamente las actividades efectuadas para la revisión de varias partidas
3. Agilizar la supervisión, ya que permiten comprender de inmediato el trabajo realizado
4. Identificar y clasificar las técnicas y procedimientos utilizados en la auditoría.

## **CARACTERÍSTICAS DE LAS MARCAS DE AUDITORÍA**

- La explicación de las marcas debe ser específica y clara
- Los procedimientos de auditoría efectuados que no se evidencian con base en marcas, deben ser documentados mediante explicaciones narrativas, análisis, etc.

## **ÍNDICES DE AUDITORÍA**

Los índices de auditoría son símbolos numéricos, alfabéticos y alfanuméricos, que colocados en el ángulo superior derecho de los papeles de trabajo, con lápiz rojo permite un ordenamiento lógico y facilita su rápida identificación. El índice numérico se utilizará en los papeles de trabajo generales como: borrador del informe, orden de trabajo, plan de trabajo, programa de trabajo, cuestionarios, asientos de ajuste, estados financieros, etc.

### **2.2.11 DICTAMEN DE AUDITORÍA**

Según (Fonseca, 2009, págs. 7-24) dice que:

Los antecedentes sobre el modelo de dictamen utilizado por los auditores independientes el examen de estados financieros, están representados por diversos pronunciamientos emitidos por los organismos profesionales de cada país, así como también por los presupuestos técnicos aportados entre otros, por el Instituto Americano de Contadores Públicos certificados de los Estados Unidos de América, a través, de las declaraciones de normas de auditoría denominadas SAS (en inglés, Statement on Auditing Standards) principalmente SAS-58, Reports on audited financial statement emitido en 1989 y su enmienda SAS-79, en 1995.

En el 2007, la Junta de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento divulgó la revisión de la NIA 700 “El dictamen del auditor sobre el juego completo de estados financieros” a partir de esta revisión el IASB modificó la estructura clásica del dictamen de auditoría constituida por (3) párrafos, por un dictamen que adelante tendrá (5) párrafos. En este modelo de dictamen de auditoría que es un formato de uso general para los auditores en cuyos países son aplicables las NIA, se reconoce con claridad la responsabilidad de la Gerencia en la preparación de los estados financieros y principalmente la responsabilidad del auditor al realizar su examen.

## **ELEMENTOS DEL DICTAMEN**

De acuerdo con las NIA 700 el dictamen del auditor independiente debe incluir los siguientes elementos

1. Título
2. Destinatario párrafo introductorio
3. Responsabilidad de la gerencia sobre los estados financieros
4. Responsabilidad del auditor
5. Opinión del auditor
6. Lugar y fecha
7. Nombre y firma del auditor.

## **TIPOS DE DICTAMEN**

Las situaciones que motivan la preocupación de los accionistas o Directores es principalmente de aquellas Compañías que listan acciones en la bolsa de Valores, tiene relación con las calificaciones o salvedades que se incluye los auditores en los dictámenes.

En este contexto la fraseología técnica que utiliza los auditores para comunicar el resultado de su trabajo no ayuda mucho a brindar un adecuado entendimiento a los distintos usuarios que operan en el mundo de los negocios , sobre todo, cuando se trata de calificaciones o salvedades que ensombrece la confiabilidad de los estados financieros.

Los tipos de dictamen son los siguientes:

## **DICTAMEN SIN SALVEDAD O LIMPIO**

Este tipo de dictamen todos los accionistas, directores, y gerentes desean. En un dictamen sin salvedades el auditor declara que los estados financieros examinados presenta en forma razonable (mas, no absoluta), en todos sus aspectos significativos, la situación financiera, los resultados de las operaciones, y flujos de efectivo de la compañía a una fecha determinada, de conformidad con el marco contable pertinente. Una opinión limpia expresa que los estados financieros examinados son veraces y confiables y que los controles internos financieros sobre el manejo de los fondos, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables, y salvaguarda los activos funcionaron adecuadamente en el periodo examinado.

## **DICTAMEN CON SALVEDADES**

En este dictamen el auditor declara que, con excepción del asunto que observa o limitación sufrida en el desarrollo de su trabajo. Los estados financieros examinados presenta en forma razonable la situación financiera, los resultados de las operaciones y flujos de efectivo a una fecha determinada.

Estas excepciones resulta ser una alerta temprana sobre los estados financieros y son originadas principalmente por limitaciones en el trabajo de los auditores impuestas a veces por la propia entidad o también por la aplicación incorrecta de los principios de contabilidad generalmente aceptados en su preparación. La existencia de una o varias salvedades denota la presencia de errores importantes en el registro, valuación presentación y/o revelación de transacciones o en la determinación de estimaciones en los estados financieros o en el control interno financiero.

## **ABSTENCIÓN DE OPINIÓN**

En esta circunstancia, el auditor no expresa opinión sobre los estados financieros debido a las restricciones importantes sufridas en el desarrollo de su trabajo que le impide acceder a la documentación comprobatoria para formarse una opinión razonable sobre una o varias cuentas importante de los estados financieros. Estas situaciones pueden ser ocasionadas por limitaciones impuestas por el cliente u otras razones fuera de control.

La NIA 705 (fue revisada y reformulada) en octubre del 2008, cuya vigencia se iniciara a partir del 2009 efectúa algunas modificaciones.

Plantea que cuando el auditor emita un dictamen con abstención de opinión debe incluir antes del párrafo de opinión el subtítulo “Fundamentación de la Abstención de Opinión, al igual que debe modificar el párrafo de opinión con el subtítulo “Opinión Adversa”.

## **DICTAMEN ADVERSO**

Declara que los estados financieros examinados no presentan una situación financiera razonable, ni los resultados de las operaciones, ni los flujos de efectivo a una fecha determinada, con lo cual, el auditor efectúa la calificación más seria que existe en su catálogo de opiniones. Esto significa que las desviaciones en la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados en la preparación de los estados financieros de la compañía son tan importantes y extendidas, que la información que se presenta puede ser considerada incompleta o engañosa para los usuarios de dichos estados.

## **DICTAMEN CUANDO EL AUDITOR NO ES INDEPENDIENTE**

El uso del término “independencia” puede llevar a cualquier usuario de los estados financieros auditados a suponer que una persona que ejerce su criterio profesional debe estar libre de toda influencia. De ello deviene que la independencia se interpreta en dos sentidos: primero la independencia mental que permite la expresión de una conclusión sin que el auditor pueda ser afectado por las influencias que compromete su criterio profesional., permitiéndole actuar con integridad, y emplear su objetividad y escepticismo profesional y segundo la apariencia de independencia que consiste en evitar los hechos y circunstancias que son tan importantes que en una tercera persona bien informada, teniendo conocimiento de toda la información relevante, incluyendo las salvaguardas aplicadas concluiría razonablemente en que la integridad, objetividad o escepticismo profesional del auditor se encuentra comprometidas.

## CAPÍTULO III

### MARCO METODOLÓGICO

#### 3.1 IDEA A DEFENDER

La realización de una Auditoría Financiera a la gasolinera San Antonio de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2013, beneficiará en ver la razonabilidad de los estados financieros,

#### 3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

**Exploratorio.** Se efectuó una exploración e investigación del área financiera dando a conocer las debilidades existentes y posteriormente dar las recomendaciones pertinentes.

**Descriptiva.** Se describió y analizó los procesos, programas, procedimientos, técnicas y políticas de auditoría.

#### MÉTODOS

**Observación.** A través de este método se observó el desenvolvimiento directo en los puestos de trabajo del personal para poder llegar a la recolección de información.

**Inductivo.** Este método permitirá analizar la problemática que presenta la Gasolinera San Antonio, y como la auditoría financiera permitirá mejorar el proceso de las actividades financieras y económicas.

##### 3.2.1 DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

El Diseño del Trabajo de Investigación es mixta ya que por medio de la observación directa y la visita a las instalaciones se pudo dar a conocer los resultados obtenidos de la investigación realizada al momento de efectuar la auditoría.

#### 3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

##### POBLACIÓN

La población para realizar el estudio en la gasolinera San Antonio está conformada por Gerente, personal administrativo, despachadores de gasolina.

## **MUESTRA**

Se utilizara la totalidad del personal de la gasolinera:

| UNIVERSO       | ENCUESTADOS |
|----------------|-------------|
| ADMINISTRATIVO | 1           |
| FINANCIERO     | 2           |
| TOTAL          | 3           |

**Cuadro No. 1**

**Fuente:** Muestra Estaciona de Servicios “SAN ANTONIO”

**Elaborado por:** Marcia J. Pilco M.

## **Método Científico**

Permitirá conocer el problema en su contexto financiero y el objeto de la investigación que consiste la aplicación de la auditoría financiera en la gasolinera San Antonio.

Al evaluar la Auditoría Financiera, aplicamos los siguientes pasos:

1. Observación en las visitas periódicas a la gasolinera.
2. Acumulación de datos ( Información mediante las técnicas de investigación dadas por el personal)
3. Plantear una idea a defender
4. Experimentación y ejecución de la auditoría
5. Conclusión y dictamen

Con la utilización de los pasos del método científico en forma sistemática empleamos las técnicas de observación, reglas para el razonamiento y la predicción, ideas sobre la experimentación planificada y los modos de comunicar los resultados.

## **Método Descriptivo**

Este método se sitúa en la situación que se vive diariamente en la gasolinera con una observación de hechos en los registros diarios para realización de la auditoría.

## **Método Analítico**

Ayudó a analizar, examinar los registros de compras y ventas, en especial identificar a plenitud el problema en donde se comprenderá por parte del personal la utilidad de realizar la auditoría financiera.

### **3.5.1 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

Las técnicas que se utilizó en nuestra investigación fue mediante la Investigación Documental y Física de manera que nos permita tener un soporte de nuestro trabajo investigativo como también utilizaremos otras técnicas como:

- Entrevista.-Personal Administrativo y Financiero.
- Encuesta.- Personal.

## **INSTRUMENTOS**

**Encuesta.-** Se aplicará al área financiera y administrativa de la gasolinera San Antonio

**Entrevista.-** Se realizará una entrevista para la obtención de información a través de una serie preguntas significativas que nos darán pautas en el proceso de la auditoría.

**Cuestionario de Control Interno.-** Se realizará a las personas encargadas del manejo contable.

- ✚Observación.-A la Gestión Financiera (Gerente) y Contable.
- ✚Documental.-Archivo anual de los registro de compras y ventas

## **CAPÍTULO IV**

### **4. ANÁLISIS DE RESULTADOS**

#### **4.1 METODOLOGÍA PARA EL ANÁLISIS DE RESULTADOS**

El proceso a realizarse toma en cuenta la utilización de las fases de la auditoría que una vez aplicadas en forma secuencial ayudan a comprender el movimiento de la cuenta examinada; obteniendo de esta manera la evidencia necesaria para respaldar un hallazgo y dar a conocer las respectivas conclusiones y recomendaciones para mejoras del mismo.

Los procedimientos a desarrollarse se encuentran desde un ámbito conceptual, teórico, práctico, lo cual es una herramienta clave para la realización de la Auditoría Financiera a la Estación de Servicios “SAN ANTONIO”.

#### **4.2 FASES DE LA AUDITORÍA**

##### **FASE I:**

- Planificación de la Auditoría Financiera

##### **FASE II:**

Ejecución de la Auditoría

- Programas de auditoría (cuentas a examinar)
- Cuestionarios de control interno (cuentas a examinar)
- Papeles de trabajo
- Desarrollo de hallazgos encontrados

##### **FASE III:**

- Dictamen
- Recomendaciones
- Conclusiones



**ARCHIVO  
PERMANENTE  
PLANEACIÓN DE  
LA AUDITORÍA  
(FASE I)  
Estación de  
Servicios “San  
Antonio”**

## IDENTIFICACIÓN GENERAL

### ESTACIÓN DE SERVICIOS SAN ANTONIO

|   |  |
|---|--|
| <b>Nombre:</b>                                | ESTACIÓN DE SERVICIOS SAN ANTONIO  |
| <b>R.U.C</b>                                  | 1797445280001  |
| <b>Dirección:</b>                             | AV. Unidad Nacional y Duchicela 41-21  |
| <b>Ciudad:</b>                                | Riobamba   |
| <b>Provincia:</b>                             | Chimborazo   |
| <b>Teléfono:</b>                              | 2342-675   |
| <b>Nombre del Gerente Propietario:</b>        | Sra. Patricia Castro   |
| <b>Nombre del Actual Contador:</b>            | Verónica Arroyo  |
| <b>Nombre a quién se dirige la propuesta:</b> | Sra. Patricia Castro   |
| <b>Descripción del giro del negocio:</b>      | La Estación de Servicios San Antonio se dedica al servicio de venta al por mayor y menor de gasolina, diesel y otros a sus clientes.   |
| <b>Tipo de Empresa:</b>                       | Servicios.   |
| <b>A que se dedica el negocio:</b>            | Compra y venta de combustibles al por mayor y menor.   |
| <b>Estado actual de la gasolinera:</b>        | La Estación de Servicios San Antonio es Unipersonal. La Estación de Servicios no ha solicitado auditorías en períodos anteriores, pero con el crecimiento de la misma, la gerente se ha visto en la obligación de solicitar la revisión de los Estados Financieros del período comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013. No han señalado áreas específicas que se deba poner mayor énfasis en la revisión, el equipo auditor hará la revisión al departamento contable y el análisis a las cuentas más representativas. |
| <b>Área financiera y contable:</b>            | La Estación de Servicios San Antonio cuenta con un sistema de contabilidad computarizado llamado MICROPLUS desde el año 2009.  |

**ENTIDAD AUDITADA:** ESTACIÓN DE SERVICIOS SAN ANTONIO

**PERÍODO:** Al 31 de Diciembre de 2013

**OBJETIVO DEL EXAMEN:** Conocer de forma preliminar a la Estación de Servicios “San Antonio”.

| No. | PROCEDIMIENTO   | REF.P/T | RESPONSABLE | FECHA      |
|-----|---|---------|-------------|------------|
| 1   | Efectúe una carta a la Gerente de la Estación de Servicios “San Antonio”, en la que se da inicio de la auditoría financiera.  | -       | M.J.P.M     | 28-10-2014 |
| 2   | Realice una visita al departamento financiero de Estación de Servicios “San Antonio”  | -       | M.J.P.M     | 04-11-2014 |
| 3   | Recopile información para conocimiento preliminar solicitando: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Reseña histórica</li> <li>• RUC</li> <li>• Plan de manejo ambiental</li> <li>• Reglamento interno de trabajo</li> <li>• Listado de clientes y proveedores</li> <li>• Estados financieros</li> </ul> | AP/F1   | M.J.P.M     | 05-11-2014 |
| 4   | Forme el equipo de auditoría  | -       | M.J.P.M     | 12-11-2014 |

|                              |                             |
|------------------------------|-----------------------------|
| <b>REALIZADO:</b><br>M.J.P.M | <b>FECHA:</b><br>06-11-2014 |
| <b>REVISADO:</b><br>W.V.M.B  | <b>FECHA:</b><br>06-11-2014 |

## ARCHIVO PERMANENTE

**AP**

## INFORMACIÓN GENERAL

Reseña Histórica

**AP 1**

Ubicación Geográfica

**AP 2**

Misión

**AP 3**

Visión

**AP 4**

FODA ponderación

**AP 5**

Organigrama estructural

**AP 6**

Historia de la firma M&A Auditores Independientes

**AP 7**

Contrato M&A con Estación de Servicios San Antonio

**AP 8**

Oficios recibidos y entregados

**AP 9**

Planeación de Auditoría

**AP 10**

Listado de clientes

**AP 11**

Abreviaturas

**AP 12**

Marcas de auditoría

**AP 13**

|                              |                             |
|------------------------------|-----------------------------|
| <b>REALIZADO:</b><br>M.J.P.M | <b>FECHA:</b><br>06-11-2014 |
| <b>REVISADO:</b><br>W.V.M.B  | <b>FECHA:</b><br>06-11-2014 |

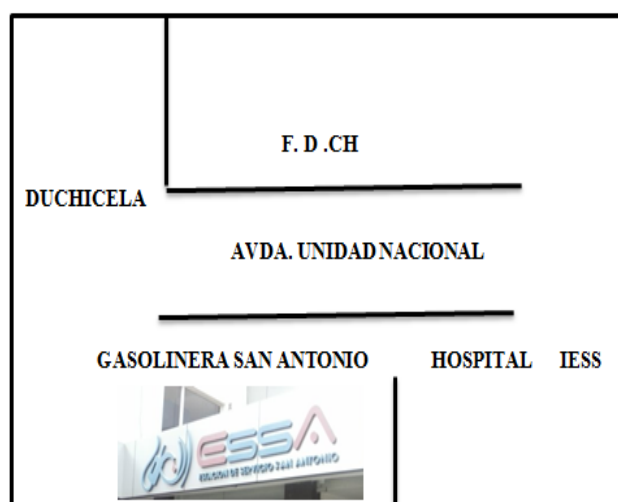
### 4.3 RESEÑA HISTÓRICA

La Estación de Servicio San Antonio fue creada en el año 1957, enfocada a prestar un servicio con altos estándares de calidad y abastecimiento justo a sus clientes de todo Riobamba con un objetivo principal de brindar servicio de calidad. Durante los años siguientes la empresa se posicionó a nivel local como la mejor en atención y calidad, esto se vio reflejado mediante la implementación de nuevas técnicas de servicio y al mejoramiento de nuestra estructura para estar a la par de las exigencias del mercado, dichos logros se ha logrado gracias al esfuerzo y lucha constante. En el año de 1991 la Sra. Patricia Bravo la direcciona como actual dueña de la estación de servicios hasta el día de hoy estamos enfocados en ofrecer a nuestros clientes, un paquete completo de servicios.

La empresa tiene nacionalidad Ecuatoriana y se encuentra en la ciudad Riobamba, el RUC de la empresa es 1801603067001 que le permite ser reconocida como persona obligada a llevar contabilidad y cumplir sus compromisos legales y con instituciones interesadas en adquirir sus servicios.

### 4.4 UBICACIÓN GEOGRÁFICA

Se encuentra ubicada en la Provincia de Chimborazo, Cantón Riobamba, Parroquia Lizarzaburu, Calle Avda. Unidad Nacional Intersección Duchicela a media cuadra del hospital del IESS N. 41-21 Teléfono 032960946 e-mail [fapaty@yahoo.com](mailto:fapaty@yahoo.com) Celular 0999040593.



#### **4.5 MISIÓN**

“Satisfacer las necesidades de nuestros clientes mediante la distribución de combustibles líquidos y derivados del petróleo; con los mejores estándares de seguridad y atención al cliente, manteniendo la calidad, cantidad, precio justo y respeto por el medio ambiente”

#### **4.6 VISIÓN**

“Ser una estación de servicio que brinde combustible para uso automotriz y otros servicios de calidad, cantidad y precio justo garantizando un servicio eficiente y eficaz a nuestros clientes a través de un mejoramiento continuo, en base a valores, la tecnología y cuidado al medio ambiente.”

#### **4.7 VALORES**

- Honestidad
- Responsabilidad
- Trabajo en equipo
- Actitud de brindar un buen servicio

#### **4.8 ANÁLISIS FODA DE LA ESTACIÓN DE SERVICIOS “SAN ANTONIO”**

##### **FORTALEZA**

|   |
|---|
| • Satisfacción máxima de los clientes         |
| • Continua capacitaciones de los trabajadores |
| • Precios justos y buen servicio              |
| • Venta al por mayor y menor de combustible.  |
| • Confiabilidad y solidez. Trayectoria.       |
| • Situar en un buen sitio estratégico         |
| • Menor precio y mayor calidad                |
| • Capacitación continua al personal           |

## OPORTUNIDADES

|   |
|---|
| • Ventas a instituciones públicas y privadas                                      |
| • Incremento del Turismo local y nacional, en consecuencia, venta de combustible. |
| • Promoción a los clientes  |

## DEBILIDADES

|  |
|--|
| • No poseer tanquero propios de la gasolinera                          |
| • Bajo poder de negociación con la petrolera.                          |
| • Mal manejo económico y financiero                                    |
| • Alta morosidad y mal manejo de recuperación de la cartera de crédito |

## AMENAZAS

|  |
|--|
| • No hay estabilidad de precios de los competidores. |
| • Instalación de estaciones en zonas aledañas.       |
| • Mucha competencia local                            |

### Cuadro N.02

**Fuente.** Investigación de campo

**Realizado por.** Marcia J Pilco M

|                              |                             |
|------------------------------|-----------------------------|
| <b>REALIZADO:</b><br>M.J.P.M | <b>FECHA:</b><br>06-11-2014 |
| <b>REVISADO:</b><br>W.V.M.B  | <b>FECHA:</b><br>06-11-2014 |

**MATRIZ DE PONDERACIÓN DE MEDIOS INTERNOS DE LA ESTACIÓN  
DE SERVICIOS SAN ANTONIO**

| FORTALEZAS  |  |             |               |                       |
|-------------|--|-------------|---------------|-----------------------|
| N           | FACTORES CLAVES  | PONDERACIÓN | CLASIFICACIÓN | RESULTADO PONDERACIÓN |
| 1           | Satisfacción máxima de los clientes                                  | 0.09        | 4             | 0.36                  |
| 2           | Continua capacitaciones de los trabajadores                          | 0.09        | 4             | 0.36                  |
| 3           | Precios justos y buen servicio                                       | 0.09        | 4             | 0.36                  |
| 4           | Venta al por mayor y menor de combustible.                           | 0.09        | 4             | 0.36                  |
| 5           | Confiabilidad y solidez  | 0.09        | 4             | 0.36                  |
| 6           | Situarse en un buen sitio estratégico                                | 0.09        | 4             | 0.36                  |
| 7           | Menor precio y mayor calidad   | 0.09        | 4             | 0.36                  |
| DEBILIDADES |  |             |               |                       |
| 8           | No poseer tanquero propios de la gasolinera                          | 0.09        | 1             | 0.09                  |
| 9           | No poseer tanquero propios de la gasolinera                          | 0.09        | 1             | 0.09                  |
| 10          | Mal manejo económico y financiero                                    | 0.09        | 1             | 0.09                  |
| 11          | Alta morosidad y mal manejo de recuperación de la cartera de crédito | 0.10        | 1             | 0.09                  |
|             | TOTAL  | 1,00        |               | <b>2.88</b>           |

**Tabla N.03**

**Fuente:** Investigación de campo

**Elaborado por:** Marcia J. Pilco M.

|                              |                             |
|------------------------------|-----------------------------|
| <b>REALIZADO:</b><br>M.J.P.M | <b>FECHA:</b><br>06-11-2014 |
| <b>REVISADO:</b><br>W.V.M.B  | <b>FECHA:</b><br>06-11-2014 |



**MATRIZ DE PONDERACIÓN DE MEDIOS EXTERNOS DE LA ESTACIÓN  
DE SERVICIOS SAN ANTONIO**

| <b>OPORTUNIDADES</b> |  |                    |                      |                              |
|----------------------|--|--------------------|----------------------|------------------------------|
| <b>N</b>             | <b>FACTORES CLAVES</b>   | <b>PONDERACIÓN</b> | <b>CLASIFICACIÓN</b> | <b>RESULTADO PONDERACIÓN</b> |
| 1                    | Ventas a instituciones públicas y privadas   | 0.125              | 4                    | 0.50                         |
| 2                    | Incremento del Turismo local y nacional, en consecuencia, venta de combustible.      | 0.125              | 4                    | 0.50                         |
| 3                    | Promoción a los clientes   | 0.125              | 4                    | 0.50                         |
| 4                    | Apertura de nuevas sucursales por buen prestigio y confianza de sus clientes         | 0.125              | 4                    | 0.50                         |
| <b>AMENAZAS</b>      |  |                    |                      |                              |
| 5                    | No hay estabilidad de precios de los competidores                                    | 0.125              |                      | 0.125                        |
| 6                    | Nuevo precio tope al combustible líquido, establecido por el Estado y/o la petrolera | 0.125              | 1                    | 0.125                        |
| 7                    | Instalación de estaciones en zonas aledañas.   | 0.125              | 1                    | 0.125                        |
| 8                    | Mucha competencia local  | 0.125              | 1                    | 0.125                        |
|                      | <b>TOTAL</b>   | <b>1,00</b>        |                      | <b>2.50</b>                  |

**Tabla N.04**

**Fuente:** Investigación de campo

**Elaborado por:** Marcia J. Pilco M.

|                              |                             |
|------------------------------|-----------------------------|
| <b>REALIZADO:</b><br>M.J.P.M | <b>FECHA:</b><br>06-11-2014 |
| <b>REVISADO:</b><br>W.V.M.B  | <b>FECHA:</b><br>06-11-2014 |

## INTERPRETACIÓN DE LA MATRIZ DE MEDIOS EXTERNO E INTERNOS

Para la evaluación del FODA de la gasolinera la ponderación será la siguiente:

La clasificación que se usará en los parámetros son:

|   |
|---|
| 1 = Amenaza importante o mayor o Fortaleza importante |
| 2 = Amenaza menor o Fortaleza menor                   |
| 3 = Oportunidad menor o Debilidad menor               |
| 4= Oportunidad importante o Debilidad mayor           |

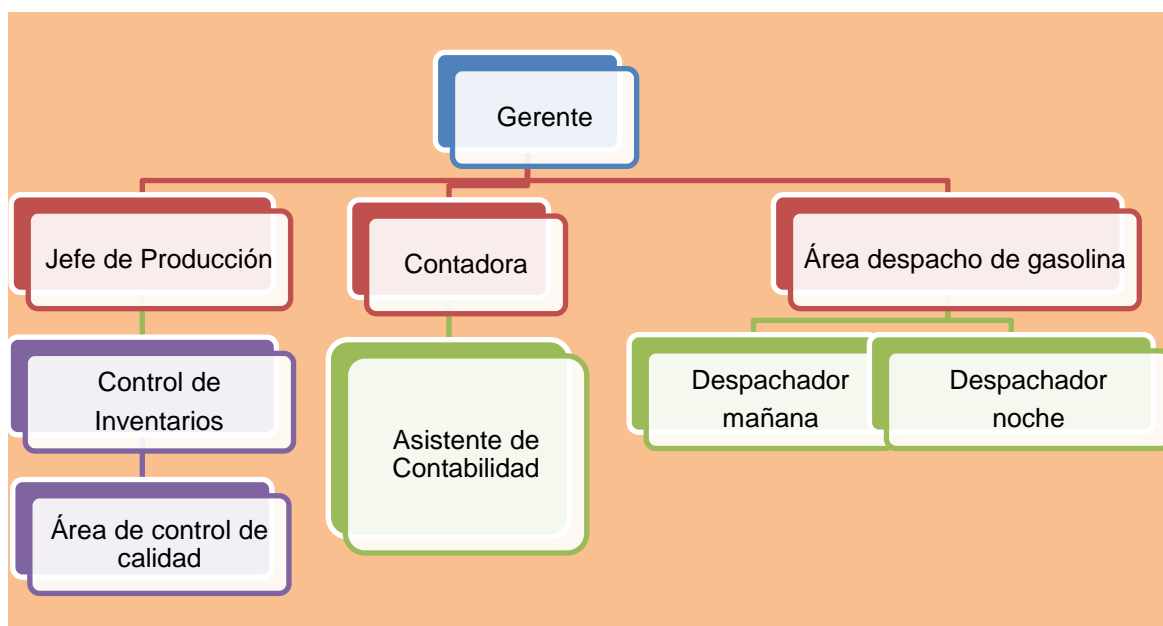
## ANÁLISIS DE LOS FACTORES INTERNOS

El resultado de 2,88 indica que la Estación de Servicios “San Antonio” tiene más fortalezas que debilidades, por lo que se requiere la implementación de nuevas estrategias para tratar de solucionar las debilidades aún existentes que a pesar de ser pocas afectan a la consecución de los objetivos de la gasolinera.

## ANÁLISIS DE LOS FACTORS EXTERNOS

Como resultado del análisis se obtuvo 2,50 lo cual indica que la Estación de Servicios “San Antonio” tiene las mismas oportunidades que amenazas, por lo tanto se deberán tomar medidas precautelares para disminuir las amenazas y aumentar las oportunidades con el fin de brindar un excelente servicio a la ciudadanía tales medidas deben ayudar a que las oportunidades sean aprovechadas de manera y medida correcta, y tomando en cuenta siempre las amenazas que rodean al entorno.

#### 4.9 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE ESTACIÓN DE SERVICIOS “SAN ANTONIO”



**Gráfico.** N.01

**Fuente.** Investigación de campo

**Elaborado por.** Marcia J. Pilco M.

#### 4.10 HISTORIA DE LA FIRMA M&A AUDITORES INDEPENDIENTES



M&A Auditores Independientes es una firma de Auditoría, nueva en el mercado local compuesta por profesionales con experiencia y muy competentes.

El propósito principal de la firma es el de ofrecer a las empresas del sector privado y público los servicios de: Auditoría financiera, Gestión, Asesoramiento económico y financiero. Nuestro socios y personal de nuestra Firma tiene experiencia por más de

seis años por tanto nos sentimos en la capacidad de ofrecer servicios financieros a empresas: Industriales, Comerciales, Agropecuarias, Servicios, Entidades no lucrativas e Instituciones financieras.

En la actualidad muchas de las decisiones de la administración y manejo de las organizaciones, se basan en los estados financieros auditados.

La planificación de los trabajos y la ejecución cuidadosa del examen de auditoría, nos permite la entrega oportuna de la opinión sobre los estados financieros y además de una carta dirigida a la alta gerencia que contiene los principales comentarios y recomendaciones, orientados a la mejora de los problemas o deficiencias que afectan al desenvolvimiento en el control interno contable.

## **ALCANCE Y ENFOQUE DE LA AUDITORÍA**

Nuestra auditoría a los Estados Financieros del 01 de Enero al 31 de diciembre del 2013, tiene como objetivo el de expresar una opinión independiente sobre la razonabilidad de la información que presenta dichos estados de acuerdo con las vigentes normas contables.

Nuestro plan de trabajo responderá a un enfoque de la Auditoría que toma en consideración el conocimiento sobre la organización, así como sobre los objetivos y su estructura organizacional y el sistema de control interno vigente.

## **PLANIFICACIÓN**

La planificación de nuestro trabajo comprende:

- Procedimientos de auditoría a ser aplicados, y el alcance de los mismos.
- Distribución de los procedimientos a aplicar.
- Asignación del equipo de profesionales y la distribución de las tareas.

La planificación se la realiza a través de un programa de trabajo escrito, que luego forma una evidencia comprobatoria recopilada por medio de las distintas fases.

El programa de trabajo se hará de acuerdo a las circunstancias en cada caso, considerando: la naturaleza, tamaño, las políticas establecidas por la dirección, y el control interno vigente y la finalidad del examen.

## **EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

Evaluar los métodos y procedimientos de control interno en el alcance que sea necesario para fundamentar los procedimientos de auditoría, de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados PCGA, con la finalidad de emitir una carta a la Gerencia que contenga nuestros comentarios y recomendaciones acerca del control interno existente; este trabajo permite a la firma auditora, informar a la Estación de Servicios “San Antonio”, cualquier deficiencia en los controles internos como consecuencia de dicho estudio y evaluación.

## **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA**

Nuestro trabajo se efectuara de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Auditoría NEA e incluirá las pruebas de registros contables y otros procedimientos que consideremos necesarios emplear de acuerdo con las circunstancias.

La obtención de los elementos de prueba, se efectúa en base a muestras. Los procedimientos de auditoría a aplicar, entre otros, comprenden:

- Comparación y análisis de estados financieros con los registros contables.
- Obtención de confirmaciones directas de terceros, sobre saldos y operaciones relacionadas con la Estación de Servicios “San Antonio”, por ejemplo: instituciones bancarias, financieras, proveedores, abogados.
- Revisión de conciliaciones de los saldos de las cuentas bancarias y comparación de los saldos con las confirmaciones recibidas directamente de los bancos.

## **PLAZOS A OBSERVAR**

Nuestro plan de trabajo incluirá en la revisión del control interno, las pruebas de cumplimiento y de saldos de los estados financieros al 31 de Diciembre de 2013 finales a dichas fechas en un plazo de 40 días laborables. El informe sobre la razonabilidad de los estados financieros (dictamen) podrá ser emitido dentro de unos 20 días laborables siguiente a la terminación de nuestro trabajo en sus instalaciones.

## **ASIGNACIÓN DEL PERSONAL**

El personal profesional debidamente calificado asignable al trabajo de auditoría, sería el siguiente:

### **EQUIPO DE AUDITORES CATEGORÍA: AÑOS DE EXPERIENCIA**

|                   |         |         |
|-------------------|---------|---------|
| Wilson Velasteguí | Socio   | 16 años |
| Alicia Merino     | Gerente | 12 años |
| Ángel Garcés      | Sénior  | 05 años |
| Marcia Pilco      | Junior  | 02 años |

## **HONORARIOS**

Nuestros honorarios estimados para la ejecución de los trabajos, objeto de esta propuesta, están directamente relacionados con las siguientes consideraciones:

El tiempo que estimamos se realizara la ejecución del trabajo; en base a las consideraciones precedentes hemos fijado nuestro honorario en:

TRES MIL QUINIENTOS DOLÁRES AMERICANOS, 00/100 (US\$ 3.500,00), más IVA cuyo pago solicitamos sea hecho en la siguiente forma:

- 50% Inicio del presente contrato
- 30% Terminación de la auditoría preliminar en sus instalaciones;
- 20% Entrega del dictamen respectivo.

M&A Auditores Independientes es una firma de Auditoría, nueva en el mercado local compuesta por profesionales con experiencia y muy competentes.

El propósito principal de la firma es el de ofrecer a las empresas del sector privado y público los servicios de: Auditoria financiera, Gestión, Asesoramiento económico y financiero. Nuestro socios y personal de nuestra Firma tiene experiencia por más de seis años por tanto nos sentimos en la capacidad de ofrecer servicios financieros a empresas: Industriales, Comerciales, Agropecuarias, Servicios, Entidades no lucrativas e Instituciones financieras.

## **CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES M&A AUDITORES INDEPENDIENTES**

La Estación de Servicios “San Antonio” representada por la Sra. Patricia Castro en su calidad de Gerente General, por una parte, que en adelante y para efectos de este contrato se denominara EL CONTRATANTE, y por otra parte M&A Auditores Independientes, representada por la Ingeniera Alicia Merino, en su calidad de Gerente, en lo sucesivo denominada LA AUDITORA, convienen celebrar el contrato que se contiene en las clausulas siguientes:

**PRIMERA:** EL CONTRATANTE.- ha solicitado los servicios profesionales de la AUDITORA para que se realice el examen de los estados financieros correspondientes al año terminado al 31 de diciembre de 2013. Ante la propuesta de servicios profesionales en donde se estipulan los términos, condiciones y lineamientos generales de los programa de trabajo y alcance de la auditoría propuesta que, por su contenido, deberá considerarse como parte integrante de este contrato.

**SEGUNDA:** OBJETIVO Y ALCANCE DEL TRABAJO.- el trabajo de LA AUDITORA se sujetara a las Normas y Procedimientos de Auditoría Generalmente Aceptados por la Profesión del Contador Público en el Ecuador y a los organismos de control contenidas en el reglamento sobre los requisitos mínimos que deberán contener el dictamen de auditoría.

- 1) La revisión del control interno en el alcance que sea necesario para fundamentar los procedimientos de auditoría, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptadas;
- 2) El diseño y aplicación del programa de trabajo adecuado a las necesidades del CONTRATANTE;
- 3) El examen de los documentos y registros contables y la realización de las pruebas que se consideren necesarios en las circunstancias,

4) La emisión del dictamen sobre la razonabilidad de los Estados Financieros del CONTRATANTE al 31 de diciembre de 2013,

**TERCERA:** Los honorarios por los servicios de auditoría, objeto de este contrato, quedan fijados en la suma de TRES MIL QUINIENTOS 00/100 DOLARES AMERICANOS (3.500) más IVA.

**CUARTO:** Los honorarios profesionales serán pagados en tres partes, en la siguiente forma:

- 50% inicio del presente contrato
- 30% terminación de la auditoría preliminar en sus instalaciones;
- 20% entrega del dictamen respectivo

**QUINTA: PLAZOS.-** Una vez que estén disponibles los balances al 31 de diciembre del 2013, en un período de 4 semanas en sus instalaciones para completar el trabajo.

El dictamen sobre la razonabilidad de los estados financieros al 31 de diciembre del 2014 deberá ser emitido una semana después de haber terminado el trabajo.

**SEXTA:** Se deja constancia que el CONTRATANTE no tiene relación laboral ni dependencia con LA AUDITORA, ni con el personal que esta ocupa en el trabajo de los servicios aquí contratados.

Dicha relación es directa entre LA AUDITORA, como parte patronal y sus empleados.

**SÉPTIMA: LA CONTRATANTE.-** Se compromete a colaborar con el aporte de su propio personal para proporcionar información, comprobantes de archivo y cualquier otro elemento de trabajo que LA AUDITORA pueda necesitar para el cabal cumplimiento de su labor profesional.

**OCTAVA:** En caso de divergencia, y en tanto esta no pudiera ser solucionada en forma amistosa y directa entre las partes, se comprometen a someter el diferendo a la



resolución arbitral. En subsidio, las partes se someten a los Jueces Competentes del Cantón Riobamba y el trámite verbal sumario, fijando, para esos efectos, sus domicilios en esta ciudad.

Para constancia y ratificación de lo aquí encontrado, firman las partes en la ciudad de Riobamba a los 23 días del mes de Octubre del dos mil catorce.



Sra. Patricia Castro  
Estación de Servicios San Antonio  
GERENTE GENERAL



Ing. Marcia Pilco  
M&A Auditores Independientes  
JEFE DE EQUIPO

#### **4.11 OFICIOS ENTREGADOS Y RECIBIDOS VISITA A LA ESTACIÓN DE SERVICIOS SAN ANTONIO**

Riobamba, 5 de Noviembre del 2014

Oficio N. 001 –AF-2014

Asunto: Inicio de Auditoría

Sra:

Patricia Castro

**Gerente Estacion de Servicios “San Antonio”**

De mis consideraciones:

Tenemos a bien presentar a la gasolinera San Antonio la propuesta de servicios profesionales, para efectuar la auditoría de los estados financieros del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013.

Para el cumplimiento de nuestro objetivo, contamos con un equipo de profesionales altamente calificados, cuya formación ha sido adquirida en empresas de auditoría, además de asistir a seminarios y controles financieros.

En la cual se asignó el siguiente Equipo de Trabajo:

Ing. Marcia Pilco

Junior

Acudimos a su autoridad para solicitarle de la manera más comedida se brinde todas las facilidades al equipo de Auditoría para que se tenga el éxito deseado.

Particular que comunico para los fines consiguientes.

Atentamente,



Jefa de Equipo  
Marcia Pilco

Riobamba, 7 de Noviembre de 2014

Oficio N. 002 –AF-2013

Asunto: Solicitud de Información

Sra.

Patricia Castro

**Gerente Estacion de Servicios “San Antonio”**

Presente

De mi consideración:

Me permito poner en su conocimiento que nos encontramos realizando la Auditoría Financiera a la farmacia nueva vida por el período del 1 de Enero al 31 Diciembre del 2013, la misma que se dio inicio a partir del 11 de Noviembre del 2014, de acuerdo a las normas técnicas de auditoría solicitamos su colaboración y a la vez se sirva a proporcionar los siguientes datos informativos:

Nombres y Apellidos

Cargo que desempeña

Teléfono celular y /o convencional

Esta información deberá ser presentada el equipo de Auditoría lo más pronto posible.

Atentamente,



Jefe de Equipo

Ing. Marcia Pilco

Riobamba, 7 de Noviembre de 2014

Oficio N° 003 –AF-2014

Asunto: Solicitud de Información

Sra.

Verónica Arroyo

**CONTADORA ESTACIÓN DE SERVICIOS “SAN ANTONIO”**

Presente

De mi consideración:

Me permito poner en su conocimiento que nos encontramos realizando la Auditoria de Financiera a la gasolinera San Antonio por el período del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013, la misma que se dio inicio a partir del 11 de Noviembre del 2014, de acuerdo a las normas técnicas de auditoría solicitamos su colaboración y a la vez se sirva a proporcionar los siguientes datos informativos.

Nombres y Apellidos

Cargo que desempeña

Teléfono celular y /o convencional

Esta información deberá ser presentada el equipo de Auditoria lo más pronto posible

Atentamente



Jefe de Equipo

Ing. Marcia Pilco

Riobamba, 12 de Noviembre del 2013

Oficio N. 100–AF-2014

Asunto: Oficio de Respuesta

Ing.

Marcia Pilco

**Jefe de equipo M&A auditores independientes**

Presente

De mi consideración:

En referencia al oficio 002-AF-2014 adjunto la presente, la información requerida según el siguiente detalle.

|                                    |  |
|------------------------------------|--|
| Nombre y Apellido                  | Patricia Castro                              |
| Cargo que desempeña                | Gerente de estación de servicios San Antonio |
| Teléfono celular y /o convencional | 0965725242- 032965432                        |
| Correo electrónico                 | fapaty@yahoo.es                              |

Por la acogida de la presente anticipo mis agradecimientos

Atentamente



Fátima Patricia Castro

Gerente Estación de Servicios San Antonio

Riobamba, 07 de Noviembre del 2014

Oficio N° 101-AF-2014

Asunto: Oficio de Respuesta

Ing.

Marcia Pilco

**Jefe de equipo M&A auditores independientes**

Presente

De mi consideración:

En referencia al oficio 003-AF-2014 adjunto la presente, la información requerida según el siguiente detalle.

|                                    |                       |
|------------------------------------|-----------------------|
| Nombres y Apellidos                | Verónica Arroyo       |
| Cargo que desempeña                | Contadora             |
| Teléfono celular y /o convencional | 0995739876- 032924198 |

Por la acogida de la presente anticipo mis agradecimientos.

Atentamente,



Verónica Arroyo

Contadora de la Estación de Servicios San Antonio

## ABREVIATURAS

| N. | NOMBRE                                   | SIGLA   | OBSERVACIÓN |
|----|--|---------|-------------|
| 1  | Marcia Jaqueline Pilco Merino            | M.J.P.M | Auditora    |
| 2  | Archivo Peramente                        | AP      |             |
| 3  | Archivo Corriente                        | AC      |             |
| 4  | Programa de Auditoría                    | PR      |             |
| 5  | Cuestionario de Control Interno          | CI      |             |
| 6  | Resumen en evaluación de control interno | RCI     |             |
| 7  | Hoja de Hallazgos                        | H       |             |
| 8  | Disponible                               | B       |             |
| 9  | Exigible                                 | C       |             |
| 10 | Proveedores                              | E       |             |
| 11 | Ingresos                                 | X       |             |
| 12 | Gastos                                   | Y       |             |

|                       |                      |
|-----------------------|----------------------|
| REALIZADO:<br>M.J.P.M | FECHA:<br>06-11-2014 |
| REVISADO:<br>W.V.M.B  | FECHA:<br>06-11-2014 |

## MARCAS DE AUDITORÍA

| MARCA | SIGNIFICADO                          |
|-------|--------------------------------------|
| ✓     | Verificado                           |
| Σ     | Sumatoria                            |
| ©     | Deficiencia de Control Interno       |
| ×     | Valores no Registrados               |
| ±     | Saldos Conciliados                   |
| —     | Verificado por documento             |
| ≠     | Diferencia Encontrada                |
| Ψ     | Cálculo Comprobado                   |
| H     | Hallazgos                            |
| @     | Analizado                            |
| ↔     | Comparado                            |
| ≡     | Calculo Correcto                     |
| Ø     | Verificado físicamente               |
| ®     | Pendiente de Registro o Verificación |
| Λ     | Sumas verificadas                    |
| S     | Totalizado                           |
| @     | No aceptado                          |
| Δ     | Comprobado con documentos            |



**ARCHIVO  
CORRIENTE  
EJECUCIÓN DE  
LA AUDITORÍA  
(FASE II)  
Estación de  
Servicios San  
Antonio**

## PROGRAMA GENERAL A REALIZAR DE AUDITORÍA

### ESTACIÓN DE SERVICIOS SAN ANTONIO

| N° | PROCEDIMIENTO  | REF.<br>P/T                            | REALIZA<br>DO POR | FECHA             | OBSERVACIONES          |
|----|--|--|-------------------|-------------------|------------------------|
| 1. | Pedir información de la organigrama estructural, de la estación de servicios San Antonio y visitar sus instalaciones   | <b>PP-1. 1/2</b>                       | <b>M.J.P.M</b>    | <b>02/11/2014</b> |                        |
| 2. | Solicite al Gerente los Estados Financieros Siguientes: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Balance General.</li> <li>• Estado de Resultados 2013</li> </ul>                                    | <b>EE.FF<br/>5/5<br/>EE.RR<br/>3/3</b> | <b>M.J.P.M</b>    | <b>02/11/2014</b> | Anexo 1<br><br>Anexo 2 |
| 3. | Solicite a la Contadora la siguiente Información: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Mayor auxiliar de Bancos al 31 de Diciembre de 2013</li> <li>• Banco del Austro Cta. 081006175</li> </ul> | <b>AB 4/4</b>                          | <b>M.J.P.M</b>    | <b>02/11/2014</b> |                        |

|                                     |                             |
|-------------------------------------|-----------------------------|
| <b>REALIZADO:</b><br><b>M.J.P.M</b> | <b>FECHA:</b><br>06-11-2014 |
| <b>REVISADO:</b><br><b>W.V.M.B</b>  | <b>FECHA:</b><br>06-11-2014 |

|    |   |                |                |                   |         |
|----|---|----------------|----------------|-------------------|---------|
| 4. | <p>Obtener Conciliación Bancarias al 31 de Diciembre de 2013:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Banco del Austro Cta. 081006175</li> </ul> | <b>CB 1/1</b>  | <b>M.J.P.M</b> | <b>15/11/2014</b> |         |
| 5. | Obtener un listado detallado de las cuentas que conforman la cuenta Cartera de Créditos correspondiente al 31 Diciembre de 2013.                    | <b>ACC 2/2</b> | <b>M.J.P.M</b> | <b>17/11/2014</b> | Anexo 3 |
| 6. | Solicitar un listado detallado de antigüedad de saldos de la cuenta Cartera de Créditos.  | <b>ACC 2/2</b> | <b>M.J.P.M</b> | <b>17/11/2014</b> |         |
| 7. | Resumen de Ingresos y Egresos por comprobantes correspondiente al 31 de Diciembre de 2013.  | <b>AIG 8/8</b> | <b>M.J.P.M</b> | <b>16/12/2014</b> |         |

**Tabla N.05**

**Fuente.** Marcia J. Pilco. M

**Elaborado por:** Marcia J. Pilco. M

|                                     |                             |
|-------------------------------------|-----------------------------|
| <b>REALIZADO:</b><br><b>M.J.P.M</b> | <b>FECHA:</b><br>06-11-2014 |
| <b>REVISADO:</b><br><b>W.V.M.B</b>  | <b>FECHA:</b><br>06-11-2014 |

## PROGRAMA DE AUDITORÍA

### CUENTA: BANCOS

**ENTIDAD AUDITADA:** Estación de servicios “SAN ANTONIO”

**PERÍODO:** Al 31 de Diciembre de 2013

### OBJETIVO GENERAL:

✚ Determinar la razonabilidad del saldo de Bancos

### OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

✚ Verificar su disponibilidad.

| No. | PROCEDIMIENTO  | REF.P/T | RESPONSABLE | FECHA      |
|-----|--|---------|-------------|------------|
| 1   | Desarrolle una evaluación de control interno.                              | CI/A    | M.J.P.M     | 02-11-2014 |
| 2   | Haga un análisis de la cuenta bancaria.                                    | A1      | M.J.P.M     | 05-11-2014 |
| 3   | Efectúe una conciliación bancaria determinando el saldo real de la cuenta. | A2      | M.J.P.M     | 07-11-2014 |
| 4   | Realice los asientos de ajustes y/o reclasificación.                       | A3      | M.J.P.M     | 13-11-2014 |
| 5   | Desarrolle la hoja de Hallazgos  | HH/A    | M.J.P.M     | 14-11-2014 |

|                              |                             |
|------------------------------|-----------------------------|
| <b>REALIZADO:</b><br>M.J.P.M | <b>FECHA:</b><br>06-11-2014 |
| <b>REVISADO:</b><br>W.V.M.B  | <b>FECHA:</b><br>06-11-2014 |

## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

**CUENTA:** BANCOS

**ENTIDAD AUDITADA:** Estación de servicios SAN ANTONIO

**AL.** 31 de Diciembre del 2013

| Nº | PREGUNTAS  | SI | NO | N/A | OBSERVACIONES                      |
|----|--|----|----|-----|------------------------------------|
| 1  | ¿Se lleva un registro en el libro auxiliar de bancos?                    |    | X  |     | No se lleva un registro auxiliar © |
| 2  | ¿La persona que realiza el pago y el que concilia es diferente?          | X  |    |     |                                    |
| 3  | ¿Se encuentra debidamente protegidos los cheques girados y no cobrados?  | X  |    |     |                                    |
| 4  | ¿Los cobros son depositados de forma intacta en inmediata?               | X  |    |     |                                    |
| 5  | ¿Está registrada a nombre de la entidad la cuenta bancaria?              | X  |    |     |                                    |
| 6  | ¿Se preparan reportes detallados de los valores pendientes de depositar? | X  |    |     |                                    |
| 8  | ¿Se giran cheques en orden secuencial?                                   | X  |    |     |                                    |
| 9  | ¿Se realizan periódicamente conciliaciones bancarias?                    | X  |    |     |                                    |
| 10 | ¿Están pre enumerados todos los cheques?                                 | X  |    |     |                                    |

© Deficiencia de control interno

|                              |                             |
|------------------------------|-----------------------------|
| <b>REALIZADO:</b><br>M.J.P.M | <b>FECHA:</b><br>06-11-2014 |
| <b>REVISADO:</b><br>W.V.M.B  | <b>FECHA:</b><br>06-11-2014 |

## ANÁLISIS DE LA CUENTA BANCOS

CONFIANZA= (Calificación Positiva Obtenida) / (Puntaje Óptimo)\*100

CONFIANZA= 9/10=0,90\*100= 90%

NIVEL DE RIESGO=100%-Nivel de Confianza

NIVEL DE RIESGO=100%-90%

NIVEL DE RIESGO=10%

| NIVEL DE CONFIANZA | 1-50%   | 51-75%  | 76-100% |
|--------------------|---------|---------|---------|
|                    | BAJO    | MEDIO   | ALTO    |
| NIVEL DE RIESGO    | 100-50% | 49-25 % | 24-0 %  |

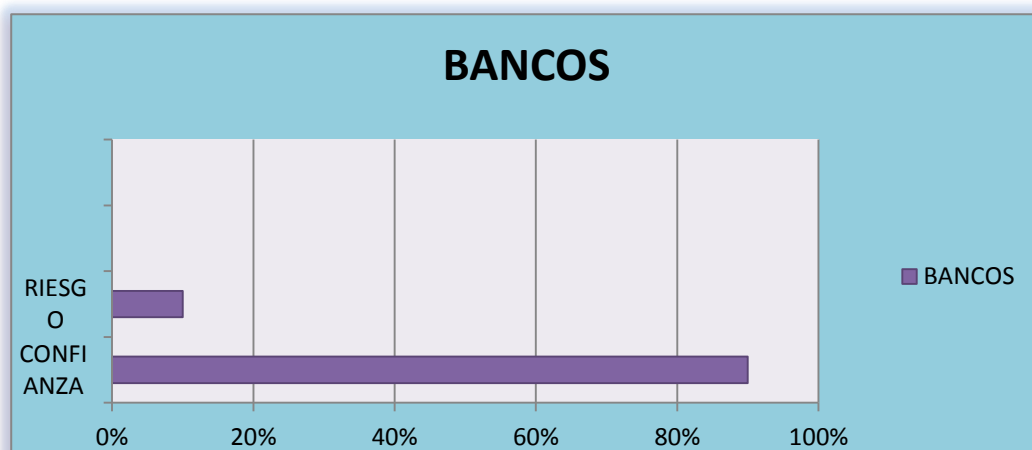


Gráfico. N.02

Fuente. Investigación de campo

Elaborado por. Marcia J. Pilco M.

## ANÁLISIS:

Al analizar la cuenta Bancos podemos apreciar que existe un buen papel en el custodio y registro de la cuenta lo que indica que existe una confiabilidad del 90% y el 10 % de riesgo lo que indica que a pesar de tener pequeñas falencias es confiable buen manejo del mismo.

## **“M&A” AUDITORES INDEPENDIENTES**



### **CARTA A GERENCIA**

Riobamba, 04 De Noviembre de 2014

Sra.

Patricia Castro

### **GERENTE DE ESTACIÓN DE SERVICIOS SAN ANTONIO**

De nuestras consideraciones:

Reciba usted un cordial saludo, en esta oportunidad me dirijo para informar que, como parte de nuestra auditoría hemos practicado una evaluación de **Sistema de Control Interno** de la cuenta **Bancos**; de cuyo análisis anotamos las siguientes debilidades:

A continuación detallamos las debilidades (D) y recomendaciones (R) encontradas:

**D1:** La responsable del custodio de Bancos no lleva un libro auxiliar del mismo.

**R1:** Se recomienda a la responsable de Bancos que todos los movimientos de la cuenta, estén debidamente registrados en un libro auxiliar de bancos, de esa manera realizar conciliaciones semestrales determinando el saldo real de la cuenta sin importar la existencia del registro del mismo en un paquete contable.

Esperando con el presente análisis contribuir al fortalecimiento del Control Interno, solicitamos la implementación de la respectiva recomendación.

Atentamente,

Marcia Jaqueline Pilco Merino

**Auditora**

## ANÁLISIS DE LA CUENTA BANCARIA

**ENTIDAD AUDITADA:** ESTACIÓN DE SERVICIOS “SAN ANTONIO”

**TIPO DE EXAMEN:** BANCOS

**PERÍODO AUDITADO:** Al 31 de Diciembre de 2013

| NOMBRE DE LA ENTIDAD BANCARIA | CUENTA BANCARIA | CIUDAD   | FIRMAS AUTORIZADAS              | TIPO DE CUENTA | CUSTODIO        |
|-------------------------------|-----------------|----------|---------------------------------|----------------|-----------------|
| BANCO DEL AUSTRO              | 11006006126     | Riobamba | Patricia Castro<br>Fabio Franco | Corriente      | Verónica Arroyo |

## CONCLUSIÓN:

Al analizar el estado de cuenta se pudo evidenciar que los controles internos no se encuentran bien registrados, ya que uno de los mayores problemas se evidencia en cuanto a la no conciliación del estado de cuenta con el saldo de contabilidad; todo esto debido a que no se realiza ninguna conciliación cada mes, y además solo tienen el estado de cuenta que emite el banco mensualmente, es por ello que no se tiene un control eficiente de Bancos.

También cabe mencionar que antes no se ha realizado ninguna auditoría a la Estación de Servicios San Antonio, por lo que se dificulta un poco más determinar lo que realmente existe en Bancos

|                              |                             |
|------------------------------|-----------------------------|
| <b>REALIZADO:</b><br>M.J.P.M | <b>FECHA:</b><br>12-11-2014 |
| <b>REVISADO:</b><br>W.V.M.B  | <b>FECHA:</b><br>12-11-2014 |



## ESTADO DE CUENTA

**ENTIDAD AUDITADA:** ESTACIÓN DE SERVICIOS "SAN ANTONIO"

**TIPO DE EXAMEN:** BANCOS

**PERÍODO AUDITADO:** AL 31 de DICIEMBRE de 2013.

0006 00617 5 CED/RUC:1711633857 DTC.2013 163

FRANCO PALACIO FABIO LEON  
CASTRO RIVADENEIRA SUSANA PATRICIA  
AV. UNIDAD NACIONAL 41-21  
AV. UNIDAD NACIONAL 41-21  
RIOBAMBA TEL.963233 RET.

\*0CE31120006006175\* 039-1300  
OF.FIERRO MA. SOLEDAD TEL.00/000000 EXT.0000

**BANCO DEL AUSTRO**  
Sucre y Borrero Esq. Cuenca-Ecuador  
Ruc:019005696001  
ESTADO DE CUENTA USDS

10304

| CORTE AL   | SALDO ANTERIOR | HOJA |
|------------|----------------|------|
| 31DICI2013 | 11.299,90      | 1/2  |

**MENSAJES**

Favor compare los saldos del Estado de Cuenta con sus registros.  
Si no concuerdan informe a Deloitte & Touche  
(casilla 1701361, fax (593-2) 2460062 o jante@deloitte.com) Se dará por aceptada su conformidad si no hay respuesta en 30 días posterior a la fecha de corte.

**TRANSACCIONES**

| FECHA      | LUGAR | CAJA | REFERE | VALOR     | SALDO     | MOTIVO                    |
|------------|-------|------|--------|-----------|-----------|---------------------------|
| 2DICI2013  | CUEN  | 110  | 324021 | 98,00     | 11.397,90 | C/FACTURACION T/C VISA    |
| 2DICI2013  | CUEN  | 8    | 214880 | 1,40      | 11.396,50 | D/SU APOYO ECUASISTENCIA  |
| 3DICI2013  | CUEN  | 110  | 211831 | 454,95    | 11.851,45 | C/FACTURACION T/C VISA    |
| 3DICI2013  | CUEN  | 110  | 212074 | 20,00     | 11.871,45 | C/FACTURACION T/C VISA    |
| 4DICI2013  | CUEN  | 110  | 209523 | 211,00    | 12.082,45 | C/FACTURACION T/C VISA    |
| 5DICI2013  | CUEN  | 110  | 221637 | 165,85    | 12.248,30 | C/FACTURACION T/C VISA    |
| 5DICI2013  | CUEN  | 110  | 221774 | 92,00     | 12.340,30 | C/FACTURACION T/C VISA    |
| 6DICI2013  | CUEN  | 110  | 225870 | 249,55    | 12.589,85 | C/FACTURACION T/C VISA    |
| 6DICI2013  | CUEN  | 110  | 226014 | 20,00     | 12.609,85 | C/FACTURACION T/C VISA    |
| 9DICI2013  | CUEN  | 110  | 211623 | 227,23    | 12.837,08 | C/FACTURACION T/C VISA    |
| 10DICI2013 | CUEN  | 110  | 219228 | 358,64    | 13.195,72 | C/FACTURACION T/C VISA    |
| 11DICI2013 | CUEN  | 110  | 221512 | 278,24    | 13.473,96 | C/FACTURACION T/C VISA    |
| 12DICI2013 | CUEN  | 110  | 214621 | 303,00    | 13.776,96 | C/FACTURACION T/C VISA    |
| 13DICI2013 | CUEN  | 110  | 224498 | 160,00    | 13.936,96 | C/FACTURACION T/C VISA    |
| 14DICI2013 | CUEN  | 110  | 225683 | 284,89    | 14.221,85 | C/FACTURACION T/C VISA    |
| 14DICI2013 | CUEN  | 110  | 225854 | 30,00     | 14.251,85 | C/FACTURACION T/C VISA    |
| 17DICI2013 | CUEN  | 110  | 220978 | 178,63    | 14.430,48 | C/FACTURACION T/C VISA    |
| 18DICI2013 | CUEN  | 110  | 216811 | 124,90    | 14.555,38 | C/FACTURACION T/C VISA    |
| 18DICI2013 | CUEN  | 110  | 216957 | 10,36     | 14.565,74 | C/FACTURACION T/C VISA    |
| 19DICI2013 | CUEN  | 110  | 233505 | 183,80    | 14.749,54 | C/FACTURACION T/C VISA    |
| 19DICI2013 | CUEN  | 110  | 233674 | 26,50     | 14.776,04 | C/FACTURACION T/C VISA    |
| 20DICI2013 | CUEN  | 110  | 230390 | 100,65    | 14.876,69 | C/FACTURACION T/C VISA    |
| 23DICI2013 | CUEN  | 110  | 231208 | 165,75    | 15.042,44 | C/FACTURACION T/C VISA    |
| 23DICI2013 | CUEN  | 110  | 231391 | 25,00     | 15.067,44 | C/FACTURACION T/C VISA    |
| 24DICI2013 | CUEN  | 573  | 139    | 4.371,46  | 10.695,98 | D/ABONO CREDITO           |
| 24DICI2013 | CUEN  | 110  | 232264 | 412,26    | 11.108,24 | C/FACTURACION T/C VISA    |
| 24DICI2013 | RIOB  | 857  | 135    | 601,44    | 10.506,80 | CHEQUE PAGADO VENTAN      |
| 26DICI2013 | CUEN  | 110  | 210576 | 108,00    | 10.614,80 | C/FACTURACION T/C VISA    |
| 26DICI2013 | CUEN  | 110  | 210749 | 42,95     | 10.657,75 | C/FACTURACION T/C VISA    |
| 27DICI2013 | CUEN  | 5    | 134    | 664,87    | 9.992,88  | CHEQUE CAMARA             |
| 27DICI2013 | CUEN  | 110  | 203718 | 173,91    | 10.166,79 | C/FACTURACION T/C VISA    |
| 27DICI2013 | CUEN  | 110  | 203924 | 19,00     | 10.185,79 | C/FACTURACION T/C VISA    |
| 30DICI2013 | CUEN  | 5    | 136    | 12.000,00 | 1.814,21  | CHEQUE CAMARA             |
| 30DICI2013 | CUEN  | 110  | 197528 | 263,41    | 1.550,80  | C/FACTURACION T/C VISA    |
| 30DICI2013 | CUEN  | 110  | 197707 | 55,54     | 1.495,26  | C/FACTURACION T/C VISA    |
|            |       |      |        |           | 1.495,26- | Pasa siguiente pagina ... |

**+ ágil + seguro**

**IMPORTANTE:** Si dentro de los 30 días posteriores a la fecha de corte de este ESTADO DE CUENTA, no recibimos de su parte reporte de alguna inconformidad, contractualmente nos da su aceptación satisfactoria y por tanto nos exime de toda responsabilidad posterior.

**LIBRO MAYOR****ENTIDAD AUDITADA:** ESTACIÓN DE SERVICIOS “SAN ANTONIO”**TIPO DE EXAMEN:** BANCOS**PERÍODO AUDITADO:** Al 31 de DICIEMBRE de 2013.

**ESTACION DE SERVICIOS SAN ANTONIO**  
**LIBRO MAYOR BANCOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

| FECHA      | CODIGO | DETALLE        | DEBE   | HABER | SALDO    |
|------------|--------|----------------|--------|-------|----------|
| 01/12/2013 | CO001  | MASTER DEL 01  |        |       | 11795,68 |
| 01/12/2013 | CO001  | MASTER DEL 01  | 79,00  |       | 11874,68 |
| 02/12/2013 | CO001  | VISA DEL 01    | 98,45  |       | 11973,13 |
| 02/12/2013 | CO001  | MASTER DEL 02  | 82,90  |       | 12056,03 |
| 02/12/2013 | CO001  | VISA DEL 01    | 60,60  |       | 12116,63 |
| 02/12/2013 | CO001  | VISA DEL 01    | 62,50  |       | 12179,13 |
| 03/12/2013 | CO001  | MAESTRO DEL 02 | 5,00   |       | 12184,13 |
| 03/12/2013 | CO001  | VISA DEL 01    | 77,85  |       | 12261,98 |
| 03/12/2013 | CO001  | MAESTRO DEL 02 | 5,00   |       | 12266,98 |
| 04/12/2013 | CO001  | VISA DEL 01    | 34,05  |       | 12301,03 |
| 04/12/2013 | CO001  | MAESTRO DEL 02 | 48,95  |       | 12349,98 |
| 04/12/2013 | CO001  | MASTER DEL 03  | 98,60  |       | 12448,58 |
| 05/12/2013 | CO001  | VISA DEL 01    | 106,00 |       | 12554,58 |
| 05/12/2013 | CO001  | VISA DEL 01    | 44,95  |       | 12599,53 |
| 05/12/2013 | CO001  | MAESTRO DEL 02 | 7,00   |       | 12606,53 |
| 05/12/2013 | CO001  | MAESTRO DEL 02 | 15,00  |       | 12621,53 |
| 06/12/2013 | CO001  | VISA DEL 01    | 63,33  |       | 12684,86 |
| 06/12/2013 | CO001  | MAESTRO DEL 02 | 141,90 |       | 12826,76 |
| 07/12/2013 | CO001  | MAESTRO DEL 02 | 10,00  |       | 12836,76 |
| 07/12/2013 | CO001  | VISA DEL 01    | 35,00  |       | 12871,76 |
| 07/12/2013 | CO001  | VISA DEL 01    | 73,00  |       | 12944,76 |
| 09/12/2013 | CO001  | VISA DEL 01    | 41,00  |       | 12985,76 |
| 09/12/2013 | CO001  | VISA DEL 01    | 38,88  |       | 13024,64 |
| 10/12/2013 | CO001  | MASTER DEL 09  | 16,00  |       | 13040,64 |
| 10/12/2013 | CO001  | MAESTRO DEL 02 | 144,73 |       | 13185,37 |
| 11/12/2013 | CO001  | VISA DEL 01    | 165,76 |       | 13351,13 |
| 11/12/2013 | CO001  | MASTER DEL 11  | 20,00  |       | 13371,13 |
| 11/12/2013 | CO001  | VISA DEL 01    | 24,88  |       | 13396,01 |
| 12/12/2013 | CO001  | MAESTRO DEL 02 | 67,60  |       | 13463,61 |
| 12/12/2013 | CO001  | MASTER DEL 03  | 226,00 |       | 13689,61 |
| 12/12/2013 | CO001  | VISA DEL 01    | 27,00  |       | 13716,61 |
| 13/12/2013 | CO001  | VISA DEL 01    | 30,00  |       | 13746,61 |
| 13/12/2013 | CO001  | MAESTRO DEL 02 | 20,00  |       | 13766,61 |
| 13/12/2013 | CO001  | MAESTRO DEL 02 | 4,80   |       | 13771,41 |
| 13/12/2013 | CO001  | VISA DEL 01    | 79,70  |       | 13851,11 |

|            |       |                |         |          |
|------------|-------|----------------|---------|----------|
| 14/12/2013 | CO001 | MAESTRO DEL 02 | 75,50   | 13926,61 |
| 14/12/2013 | CO001 | MAESTRO DEL 02 | 120,59  | 14047,20 |
| 15/12/2013 | CO001 | VISA DEL 01    | 49,80   | 14097,00 |
| 15/12/2013 | CO001 | VISA DEL 01    | 114,50  | 14211,50 |
| 15/12/2013 | CO001 | VISA DEL 01    | 10,00   | 14221,50 |
| 16/12/2013 | CO001 | VISA DEL 01    | 18,00   | 14239,50 |
| 16/12/2013 | CO001 | MASTER DEL 09  | 40,00   | 14279,50 |
| 16/12/2013 | CO001 | MAESTRO DEL 02 | 27,13   | 14306,63 |
| 16/12/2013 | CO001 | VISA DEL 01    | 32,00   | 14338,63 |
| 16/12/2013 | CO001 | MASTER DEL 11  | 10,00   | 14348,63 |
| 16/12/2013 | CO001 | VISA DEL 01    | 5,00    | 14353,63 |
| 16/12/2013 | CO001 | MAESTRO DEL 02 | 28,50   | 14382,13 |
| 16/12/2013 | CO001 | MASTER DEL 03  | 8,00    | 14390,13 |
| 16/12/2013 | CO001 | VISA DEL 01    | 28,90   | 14419,03 |
| 16/12/2013 | CO001 | VISA DEL 01    | 23,00   | 14442,03 |
| 17/12/2013 | CO001 | MAESTRO DEL 02 | 43,00   | 14485,03 |
| 17/12/2013 | CO001 | MAESTRO DEL 02 | 30,00   | 14515,03 |
| 17/12/2013 | CO001 | VISA DEL 01    | 29,00   | 14544,03 |
| 18/12/2013 | CO001 | MAESTRO DEL 02 | 93,15   | 14637,18 |
| 18/12/2013 | CO001 | MAESTRO DEL 02 | 41,65   | 14678,83 |
| 19/12/2013 | CO001 | VISA DEL 01    | 20,00   | 14698,83 |
| 19/12/2013 | CO001 | VISA DEL 01    | 36,05   | 14734,88 |
| 19/12/2013 | CO001 | VISA DEL 01    | 45,60   | 14780,48 |
| 20/12/2013 | CO001 | VISA DEL 01    | 19,00   | 14799,48 |
| 20/12/2013 | CO001 | MASTER DEL 09  | 96,35   | 14895,83 |
| 20/12/2013 | CO001 | MAESTRO DEL 02 | 21,00   | 14916,83 |
| 21/12/2013 | CO001 | VISA DEL 01    | 48,40   | 14965,23 |
| 21/12/2013 | CO001 | MASTER DEL 11  | 26,00   | 14991,23 |
| 22/12/2013 | CO001 | VISA DEL 01    | 30,00   | 15021,23 |
| 22/12/2013 | CO001 | MAESTRO DEL 02 | 38,30   | 15059,53 |
| 23/12/2013 | CO001 | MASTER DEL 03  | 25,00   | 15084,53 |
| 23/12/2013 | CO001 | VISA DEL 01    | 23,50   | 15108,03 |
| 23/12/2013 | CO001 | VISA DEL 01    | 5,00    | 15113,03 |
| 23/12/2013 | CO001 | MAESTRO DEL 02 | 109,46  | 15222,49 |
| 24/12/2013 | CO001 | MAESTRO DEL 02 | 10,00   | 15232,49 |
| 24/12/2013 | CO001 | VISA DEL 01    | 57,00   | 15289,49 |
| 24/12/2013 | CO001 | MAESTRO DEL 02 | 45,00   | 15334,49 |
| 25/12/2013 | CO001 | MAESTRO DEL 02 | 43,00   | 15377,49 |
| 25/12/2013 | CO001 | VISA DEL 01    | 4372,86 | 11004,63 |
| 26/12/2013 | CO001 | VISA DEL 01    | 664,87  | 10339,76 |
| 26/12/2013 | CO001 | VISA DEL 01    | 10,00   | 10349,76 |
| 26/12/2013 | CO001 | VISA DEL 01    | 26,00   | 10375,76 |
| 26/12/2013 | CO001 | MASTER DEL 09  | 72,00   | 10447,76 |
| 27/12/2013 | CO001 | MAESTRO DEL 02 | 70,51   | 10518,27 |
| 27/12/2013 | CO001 | VISA DEL 01    | 30,00   | 10548,27 |
| 29/12/2013 | CO001 | MASTER DEL 11  | 7,40    | 10555,67 |

|            |       |                |         |        |          |
|------------|-------|----------------|---------|--------|----------|
| 29/12/2013 | CO001 | VISA DEL 01    |         | 601,44 | 9954,23  |
| 30/12/2013 | CO001 | MAESTRO DEL 02 | 56,00   |        | 10010,23 |
| 30/12/2013 | CO001 | MASTER DEL 03  | 10,00   |        | 10020,23 |
| 30/12/2013 | CO001 | VISA DEL 01    |         | 12000  | -1979,77 |
| 31/12/2013 | CO001 | VISA DEL 01    | 56,26   |        | -1923,51 |
| 31/12/2013 | CO001 | MAESTRO DEL 02 | 168,15  |        | -1755,36 |
| 31/12/2013 | CO001 | MAESTRO DEL 02 | 14,00   |        | -1741,36 |
| 31/12/2013 | CO001 | VISA DEL 01    | 25,00   |        | -1716,36 |
| 31/12/2013 | CO001 | MAESTRO DEL 02 | 8,00    |        | -1708,36 |
| 31/12/2013 | CO001 | MAESTRO DEL 02 | 47,75   |        | -1660,61 |
| 31/12/2013 | CO001 | VISA DEL 01    | 39,95   |        | -1620,66 |
| 31/12/2013 | CO001 | VISA DEL 01    | 48,50   |        | -1572,16 |
| 31/12/2013 | CO001 | VISA DEL 01    | 120,00  |        | -1452,16 |
| 31/12/2013 | CO001 | VISA DEL 01    | 115,00  |        | -1337,16 |
| 31/12/2013 | CO001 | MASTER DEL 09  | 30,00   |        | -1307,16 |
| 31/12/2013 | CO001 | MAESTRO DEL 02 | 58,10   |        | -1249,06 |
| 31/12/2013 | CO001 | VISA DEL 01    | 174,00  |        | -1075,06 |
| 31/12/2013 | CO001 | MASTER DEL 11  | 114,00  |        | -961,06  |
| 31/12/2013 | CO001 | VISA DEL 01    | 1900,00 |        | 938,94   |
| 31/12/2013 | CO001 | MAESTRO DEL 02 | 14,09   |        | 953,03   |
| 31/12/2013 | CO001 | MASTER DEL 03  | 11,00   |        | 964,03   |
| 31/12/2013 | CO001 | VISA DEL 01    | 46,80   |        | 1010,83  |
| 31/12/2013 | CO001 | VISA DEL 01    | 68,04   |        | 1078,87  |
| 31/12/2013 | CO001 | MAESTRO DEL 02 | 76,40   |        | 1155,27  |
| 31/12/2013 | CO001 | MAESTRO DEL 02 | 61,00   |        | 1216,27  |
| 31/12/2013 | CO001 | VISA DEL 01    | 48,40   |        | 1264,67  |
| 31/12/2013 | CO001 | MAESTRO DEL 02 | 12,00   |        | 1276,67  |
| 31/12/2013 | CO001 | MAESTRO DEL 02 | 32,49   |        | 1309,16  |
| 31/12/2013 | CO001 | VISA DEL 01    | 26,14   |        | 1335,30  |
| 31/12/2013 | CO001 | VISA DEL 01    | 17,40   |        | 1352,70  |
| 31/12/2013 | CO001 | VISA DEL 01    | 10,00   |        | 1362,70  |
| 31/12/2013 | CO001 | VISA DEL 01    | 9,00    |        | 1371,70  |
| 31/12/2013 | CO001 | MASTER DEL 09  | 18,95   |        | 1390,65  |
| 31/12/2013 | CO001 | MAESTRO DEL 02 | 24,00   |        | 1414,65  |
| 31/12/2013 | CO001 | VISA DEL 01    | 15,00   |        | 1429,65  |
| 31/12/2013 | CO001 | MASTER DEL 11  | 26,50   |        | 1456,15  |
| 31/12/2013 | CO001 | VISA DEL 01    | 10,00   |        | 1466,15  |
| 31/12/2013 | CO001 | MAESTRO DEL 02 | 9,00    |        | 1475,15  |
| 31/12/2013 | CO001 | MASTER DEL 03  | 18,95   |        | 1494,10  |
| 31/12/2013 | CO001 | VISA DEL 01    | 24,00   |        | 1518,10  |
| 31/12/2013 | CO001 | VISA DEL 01    | 15,00   |        | 1533,10  |
| 31/12/2013 | CO001 | MAESTRO DEL 02 | 10,00   |        | 1543,10  |
| 31/12/2013 | CO001 | MAESTRO DEL 02 | 26,50   |        | 1569,60  |
| 31/12/2013 | CO001 | VISA DEL 01    | 12,00   |        | 1581,60  |
| 31/12/2013 | CO001 | MAESTRO DEL 02 | 10,34   |        | 1591,94  |
| 31/12/2013 | CO001 | MAESTRO DEL 02 | 14,00   |        | 1605,94  |

|                 |       |               |                  |                |
|-----------------|-------|---------------|------------------|----------------|
| 31/12/2013      | CO001 | VISA DEL 01   | 200,00           | 1805,94        |
| 31/12/2013      | CO001 | VISA DEL 01   | 33,00            | 1838,94        |
| 31/12/2013      | CO001 | VISA DEL 01   | 20,00            | 1858,94        |
| 31/12/2013      | CO001 | VISA DEL 01   | 45,00            | 1903,94        |
| 31/12/2013      | CO001 | MASTER DEL 09 | 11,00            | 1914,94        |
| TOTAL DICIEMBRE |       |               | 7684,98 17639,17 | <b>1841,49</b> |

- ✓ Cotejado con Estado de Cuenta  
 \* Cheques Girados y no Cobrados

|                              |                             |
|------------------------------|-----------------------------|
| <b>REALIZADO:</b><br>M.J.P.M | <b>FECHA:</b><br>07-11-2014 |
| <b>REVISADO:</b><br>W.V.M.B. | <b>FECHA:</b><br>07-11-2014 |

## CONCILIACIÓN BANCARIA

**ENTIDAD AUDITADA:** ESTACIÓN DE SERVICIOS “SAN ANTONIO”

**TIPO DE EXAMEN:** BANCOS

**PERÍODO AUDITADO:** Al 31 de DICIEMBRE del 2013

### SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA

15.289,68 \_ ✓

#### MÁS:

Depósitos en tránsito

678,42

9.515,61 ✓

N/C. 208926

8.837,19

I  
✓±

#### MENOS:

Cheques girados y no cobrados

7.215,48 ✓

Nº 789

2.842,62

N/D. 939

4.372,86

I  
✓±

= SUMA SEGÚN ESTADO DE CUENTA

17589,82 Ψ S

### SALDO SEGÚN LIBRO MAYOR DE LA ENTIDAD

Saldo al 31 de Diciembre del 2013

15.972,15 ✓

#### Más:

#### MÁS:

Depósitos en tránsito

8.837,19

8.837,19 Σ

N/C. 208926

I  
✓±

**MENOS:**

Cheques girados y no cobrados

7.215,48  $\Sigma$ 

Nº 926

1.842,62

N/D. 939

5.372,86

1002,10  $\Sigma$ 

---

**= SALDO CONCILIADO****17.593.86  $\Psi$  S****=DIFERENCIA ENCONTRADA****4,04 S  $\Psi$** 

**NOTA 1.** El saldo de la cuenta bancos en el mes de Diciembre con el libro mayor coteja pero existe un saldo  **$\Psi$**

- $\checkmark$  Verificado
- $\Sigma$  Sumatoria
- $\pm$  Saldos Conciliados
- $\Psi$  Cálculo Comprobado
- $\Psi$  Hallazgos
- S Totalizado
- Verificado por documento

|                              |                             |
|------------------------------|-----------------------------|
| <b>REALIZADO:</b><br>M.J.P.M | <b>FECHA:</b><br>07-11-2014 |
| <b>REVISADO:</b><br>W.V.M.B. | <b>FECHA:</b><br>07-11-2014 |

**ESTACIÓN DE SERVICIOS SAN ANTONIO**  
**CÉDULA ANALÍTICA**  
**BANCODEL AUSTRO CTA.CTE.09060006175**

| CÓDIGO            | CUENTA                          | REF.P/T           | DEBE       | HABER       | SALDO       |
|-------------------|---------------------------------|-------------------|------------|-------------|-------------|
|                   | BANCOS                          |                   |            |             |             |
| 1.1.1.03          | AUSTRO                          | A1 <sup>1/4</sup> | 17589,82 ✓ |             | 17589,82 ✓  |
| <b>TOTAL</b>      | <b>SALDO SEGÚN CONTABILIDAD</b> | A1 <sup>1/2</sup> |            | 17.593.86 ✓ | 17.593.86 ✓ |
| <b>DIFERENCIA</b> |                                 | A3                |            |             | *4,04 Σ     |

\*= Diferencia encontrada

✓= Verificado

Σ= Sumatoria

**NOTA N.02**

El saldo de la cuenta Bancos presentado en el Estado de Situación Financiera a la fecha del mes de Diciembre, fue verificado con el estado de cuenta y el libro mayor (auxiliar) llegando a la conclusión de que ambos saldos no concilian porque existe un saldo de \$4.04 no justificado a la fecha.

|                              |                             |
|------------------------------|-----------------------------|
| <b>REALIZADO:</b><br>M.J.P.M | <b>FECHA:</b><br>07-11-2014 |
| <b>REVISADO:</b><br>W.V.M.B. | <b>FECHA:</b><br>07-11-2014 |



**DIARIO DE AJUSTES**

**ENTIDAD AUDITADA:** ESTACIÓN DE SERVICIOS SAN ANTONIO

**TIPO DE EXAMEN:** BANCOS

**PERÍODO AUDITADO:** ENERO- DICIEMBRE 2013

| FECHA      | DETALLE   | DEBE   | HABER  |
|------------|---|--------|--------|
| 31/12/2013 | -1a-  |        |        |
|            | Gastos generales  | 4.04   |        |
|            | Bancos  |        | 4.04   |
|            | P/r. Asiento de ajuste de la cuenta bancos por faltante encontrado mes diciembre. |        |        |
|            | -1r-  |        |        |
|            | Clientes  | 841,49 |        |
|            | Bancos  |        | 841,49 |
|            | P/r. Asiento de ajuste de la cuenta bancos por faltante encontrado mes septiembre |        |        |

|                              |                             |
|------------------------------|-----------------------------|
| <b>REALIZADO:</b><br>M.J.P.M | <b>FECHA:</b><br>14-11-2014 |
| <b>REVISADO:</b><br>W.V.M.B. | <b>FECHA:</b><br>14-11-2014 |

|  |  |
|--|--|
| <b>ESTACIÓN DE SERVICIOS SAN ANTONIO</b><br><b>HOJA DE HALLAZGOS - BANCOS</b><br><b>PERÍODO: Al 31 de DICIEMBRE de 2013</b>  |  |
| <b>NO EXISTE UN REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES EN EL AUXILIAR DE BANCOS</b>   |  |
| <b>CONDICIÓN:</b>  |  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Los saldos del estado de cuenta del Banco del Austro no han sido conciliados con sus mayores mensualmente.</li> </ul>   |  |
| <b>CRITERIO:</b>   |  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Se incumple lo que establece el Manual de Contabilidad a elaborar Estados Financieros Mensuales y mantener un archivo de Estados Financieros mensuales y sus correspondientes anexos y auxiliares.</li> </ul>                                 |  |
| <b>CAUSA:</b>  |  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Falta de seguimiento y control por parte de la contadora a fin de determinar los errores que se presentan en la cuenta bancos.</li> </ul>   |  |
| <b>EFFECTO:</b>  |  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Información no justificada</li> </ul>   |  |
| <b>CONCLUSIÓN:</b>   |  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Debido a la falta de control existen saldos incorrectos en los registros auxiliares de Libro Bancos no coinciden con los saldos de la contabilidad.</li> </ul>  |  |
| <b>RECOMENDACIÓN:</b>  |  |
| Al Personal Contable   |  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Cumplir con las actividades asignadas a fin de que la información que se procesa sea confiable y oportuna, realizar conciliaciones bancarias de manera continua y mensual que tengan relación con el libro bancos de contabilidad.</li> </ul> |  |

|                              |                             |
|------------------------------|-----------------------------|
| <b>REALIZADO:</b><br>M.J.P.M | <b>FECHA:</b><br>15-11-2014 |
| <b>REVISADO:</b><br>W.V.M.B. | <b>FECHA:</b><br>15-11-2014 |

**ESTACIÓN DE SERVICIOS SAN ANTONIO**  
**HOJA DE HALLAZGOS - BANCOS**  
**PERÍODO. Al 31 de DICIEMBRE de 2013**

**FALTANTE ENCONTRADO EN EL AUXILIAR DE BANCOS**

**CONDICIÓN:**

Los saldos de la cuenta bancos con el saldo de libros bancos no son iguales.

**CRITERIO:**

Se inobservó lo que establece el Manual de Contabilidad referido a elaborar conciliaciones bancarias de manera continua y mensualmente ya que no se está dando cumplimiento a esta política.

**CAUSA:**

Falta de seguimiento y monitoreo por parte de la Contadora a fin de determinar que no se realizan conciliaciones bancarias de forma mensual ya que los saldos de los estados de cuenta no coinciden con los saldos del libro bancos de contabilidad.

**EFFECTO:**

Permitiendo que los saldos de la cuentas de Bancos no reflejen los saldos reales y afectando al financiamiento de la estación de servicios San Antonio.

**CONCLUSIÓN:**

Debido a la falta de control existen saldos de la cuenta bancos y a la falta de conciliaciones bancarias de manera continua existen saldos cual no se sustentan con ninguna documentación legal.

A la Gerencia

Mayor control y seguimiento al personal del departamento contable a fin de que realicen conciliaciones bancarias de manera permanente, que las transacciones de los estados de cuenta coincidan con el libro bancos de contabilidad y reflejen saldos reales.


|                              |                             |
|------------------------------|-----------------------------|
| <b>REALIZADO:</b><br>M.J.P.M | <b>FECHA:</b><br>17-11-2014 |
| <b>REVISADO:</b><br>W.V.M.B. | <b>FECHA:</b><br>17-11-2014 |

# **PROGRAMA DE AUDITORÍA: CUENTAS POR COBRAR**



**ENTIDAD AUDITADA:** ESTACIÓN DE SERVICIOS SAN ANTONIO

**PERÍODO:** Al 31 de Diciembre de 2013.

## **OBJETIVO GENERAL:**

-  Determinar la razonabilidad del saldo de Cuentas por Cobrar.

## **OBJETIVOS ESPECÍFICOS:**

-  Verificar el movimiento real de la cuenta
-  Confirmar los saldos de cuentas por cobrar

| No. | PROCEDIMIENTO  | REF.P/T     | RESPONSABLE    | FECHA             |
|-----|--|-------------|----------------|-------------------|
| 1   | Realice el cuestionario de control interno.  | <b>CI/B</b> | <b>M.J.P.M</b> | <b>17-11-2014</b> |
| 2   | Elabore una cédula sumaria.  | <b>B</b>    | <b>M.J.P.M</b> | <b>17-11-2014</b> |
| 3   | Solicite el libro auxiliar de cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2013.      | <b>B1</b>   | <b>M.J.P.M</b> | <b>17-11-2014</b> |
| 4   | Efectué una cédula analítica de los saldos de cuentas por cobrar.                  | <b>B2</b>   | <b>M.J.P.M</b> | <b>17-11-2014</b> |
| 5   | Realice una cédula narrativa sobre el manejo y cobrabilidad de cuentas por cobrar. | <b>B3</b>   | <b>M.J.P.M</b> | <b>20-11-2014</b> |
| 6   | Haga una cédula analítica la política de cobro y recuperación de la cartera.       | <b>B4</b>   | <b>M.J.P.M</b> | <b>20-11-2014</b> |
| 7   | Realice la hoja de hallazgos.  | <b>H/B</b>  | <b>M.J.P.7</b> | <b>21-11-2014</b> |

|                                     |                             |
|-------------------------------------|-----------------------------|
| <b>REALIZADO:</b><br><b>M.J.P.M</b> | <b>FECHA:</b><br>17-11-2014 |
| <b>REVISADO:</b><br><b>W.V.M.B.</b> | <b>FECHA:</b><br>17-11-2014 |

## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

**ENTIDAD AUDITADA:** ESTACIÓN DE SERVICIOS SAN ANTONIO

**CUENTA:** CUENTAS POR COBRAR

**AL:** 31 de Diciembre de 2013

| Nº | PREGUNTAS   | SI        | NO        | N/A | OBSERVACIONES                          |
|----|---|-----------|-----------|-----|--|
| 1  | ¿Existe un manual de procedimientos para el tratamiento de las cuentas por cobrar?  |           | X         |     |  |
| 2  | ¿Realizan una vigilancia constante y efectiva sobre vencimientos y cobranzas?       | X         |           |     |  |
| 3  | ¿Existe una conciliación del detalle de este saldo con el mayor general?            | X         |           |     |  |
| 4  | ¿Se mantiene políticas de cobranza?   | X         |           |     |  |
| 5  | ¿Se tiene listas de clientes con direcciones, teléfono u otros?                     | X         |           |     |  |
| 6  | ¿Las cuentas por cobrar que no se recuperan se siguen mediante proceso judicial?    |           | X         |     | No se ha seguido el proceso judicial © |
| 7  | ¿Se tiene algún control de las cuentas por cobrar que aún no se recuperar?          | X         |           |     |  |
| 8  | ¿Existe una conciliación del detalle de saldos con el mayor general?                | X         |           |     |  |
| 9  | ¿Se preparan informes de cuentas por cobrar por antigüedad de saldos?               |           | X         |     |  |
| 10 | Se cuentan con programa de computo adecuado para el control colectivo de la cuenta? | X         |           |     |  |
|    | <b>TOTALΣ</b>   | <b>7✓</b> | <b>3✓</b> |     |  |

©Deficiencia de control interno

Σ=Sumatoria

✓=Verificado

|                              |                             |
|------------------------------|-----------------------------|
| <b>REALIZADO:</b><br>M.J.P.M | <b>FECHA:</b><br>24-11-2014 |
| <b>REVISADO</b><br>W.V.M.B.  | <b>FECHA:</b><br>24-11-2014 |

## ANÁLISIS DE LA CUENTA CLIENTES

$$\text{CONFIANZA} = \frac{\text{Calificación Positiva Obtenida}}{\text{Puntaje Optimo}} * 100$$

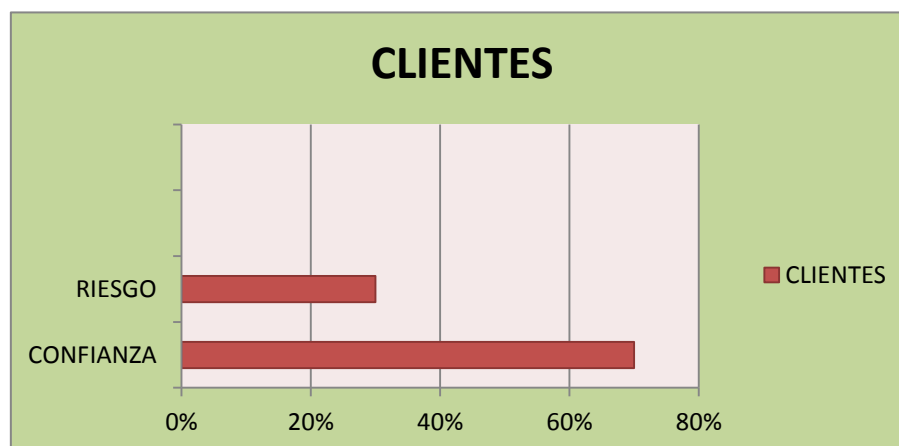
$$\text{CONFIANZA} = \frac{7}{10} = 0,70 * 100 = 70\%$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 100\% - 70\%$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 30\%$$

| NIVEL DE CONFIANZA | 1-50%   | 51-75%  | 76-100% |
|--------------------|---------|---------|---------|
|                    | BAJO    | MEDIO   | ALTO    |
| NIVEL DE RIESGO    | 100-50% | 49-25 % | 24-0 %  |



**Gráfico N.03**

**Fuente.** Investigación de campo

**Elaborado por.** Marcia J. Pilco Merino

## ANÁLISIS:

Al analizar la cuenta Clientes podemos apreciar que no existe un buen papel en el manejo de la cuenta y registro lo que indica un inadecuado control ya que tiene un nivel de confianza del 70% y el 30 % de riesgo lo que indica un nivel de riesgo medio lo que implica estrategias para recuperación de cartera de clientes y así obtener mejoras.

|                              |                             |
|------------------------------|-----------------------------|
| <b>REALIZADO:</b><br>M.J.P.M | <b>FECHA:</b><br>24-11-2014 |
| <b>REVISADO</b><br>W.V.M.B.  | <b>FECHA:</b><br>24-11-2014 |

**“M&A”AUDITORES INDEPENDIENTES**

**CARTA A GERENCIA**

Riobamba, 26 de Noviembre del 2014.

Sr.

Patricia Castro

**GERENTE DE ESTACIÓN DE SERVIVICOS SAN ANTONIO**

Riobamba

De nuestras consideraciones:

Reciba usted un cordial saludo, en esta oportunidad nos permitiremos informar que, como parte de nuestra auditoría hemos practicado una evaluación de Control Interno de Cuentas por Cobrar, de cuyo análisis anotamos las debilidades(D) y recomendaciones(R):

**D1:** No existe un manual de procedimientos para el tratamiento de las cuentas por cobrar.

**R1:** A la Gerencia elaborar e implementar un manual de procedimientos para tener un control, sobre todo recuperar el dinero en el plazo acordado por el cliente.

**D2:** No existe un control individual de los clientes cuando se pasa del tiempo establecido de espera.

**R2:** Las cuentas por cobrar pendientes mayor a tres meses, sean debidamente tratadas mediante un proceso judicial, para de esta manera recuperar el efectivo.

Esperando con el presente análisis contribuir al fortalecimiento del Control Interno, solicitamos la implementación de las respectivas recomendaciones.

Atentamente,



.....  
Marcia Jaqueline Pilco Merino

**Auditora**

**ESTACIÓN DE SERVICIOS SAN ANTONIO**  
**CÉDULA ANALÍTICA**  
**ANÁLISIS DE LA ANTIGÜEDAD DE LA CARTERA**  
**AL 31 de DICIEMBRE de 2013**

| CLIENTE           | SALDO SEGÚN CONTABILIDAD | CRÉDITO   |            |        | SALDO SEGÚN AUDITORIA |
|-------------------|--------------------------|-----------|------------|--------|-----------------------|
|                   |                          | 0-30 días | 31-60 días | Más... |                       |
| ECOSUR            | 88,76 *                  | 88,76     |            |        | 88,76 ✓               |
| FUNDACION ALEMANA | 303,18*                  |           | 303,18     |        | 305,18 ✓              |
| COOP. RIOBAMBA    | 260,26 *                 |           | 260,26     |        | 260,26 ✓              |
| CORDERO ESTEBAN   | 151,10 *                 | 151,10    |            |        | 151,1 ✓               |
| DIOCESIS RIOBAMBA | 606,49 *                 |           | 606,49     |        | 606,49 ✓              |
| SUMA $\Sigma$     | <b>1409,79</b>           | 239,86    | 1169,93    |        | <b>1409,79</b>        |

\* = Comparado con libro auxiliar

✓= Verificado Auditoría

$\Sigma$  = Sumatoria

**ANÁLISIS:**

Los datos presentados de cuentas por cobrar, por los clientes expuestos se encuentran físicamente registrados en el libro mayor de clientes pero cabe mencionar que la encargada cuenta con un cuaderno de apuntes de clientes adicional ya que sirve como respaldo para comparaciones de saldo de los clientes si este lo requiere el cual en cada transacción realizada firman las dos partes.

|                              |                             |
|------------------------------|-----------------------------|
| <b>REALIZADO:</b><br>M.J.P.M | <b>FECHA:</b><br>12-11-2014 |
| <b>REVISADO:</b><br>W.V.M.B. | <b>FECHA:</b><br>12-11-2014 |



**ESTACIÓN DE SERVICIOS SAN ANTONIO**  
**CÉDULA ANÁLITICA**  
**MUESTRA A ANALIZAR CLIENTES**  
**AL. 31 de DICIEMBRE de 2013**

| DETALLE             | CRÉDITO      | SALDO 31/12/13 |             |
|---------------------|--------------|----------------|-------------|
| ECOSUR              | 0-30 días *  | 88,76          | ✓           |
| FUNDACION ALEMANA   | 31-60 días * | 305,18         | ✓           |
| COOP. RIOBAMBA      | 31-60 días * | 260,26         | ✓           |
| CORDERO ESTEBAN     | 0-30 días *  | 151,1          | ✓           |
| DIOCESIS RIOBAMBA   | 31-60 días * | 606,49         | ✓           |
| VALLOR CONFIRMADO   |              | 1169,93        | <b>70%</b>  |
| VALOR NO CONFIRMADO |              | 239,86         | <b>30%</b>  |
| TOTAL CARTERA       |              | <b>1409,79</b> | <b>100%</b> |

\* = Comparado con libro auxiliar

✓ = Verificado Auditoría

Σ = Sumatoria

**ÁNÁLISIS:**

Los saldos de cuentas por cobrar presentado en el Balance General al 31 de Diciembre de 2013, fueron verificados con los saldos del libro mayor (auxiliar), los saldos deudores son los que aún no han sido cancelados, y los saldos acreedores ya fueron cancelados, llegando a la conclusión de que ambos son razonables.

|                              |                             |
|------------------------------|-----------------------------|
| <b>REALIZADO:</b><br>M.J.P.M | <b>FECHA:</b><br>12-11-2014 |
| <b>REVISADO:</b><br>W.V.M.B. | <b>FECHA:</b><br>12-11-2014 |

**ESTACIÓN DE SERVICIOS SAN ANTONIO**  
**CÉDULA NARRATIVA**  
**CUENTAS POR COBRAR**  
**Al 31 DE DICIEMBRE de 2013**

La política de cobro de la estación de servicios San Antonio, es de 1-30 días 31-60 días o más... con todos los clientes sin ninguna excepción alguna, nos supo manifestar la encargada de clientes que todos cancelaban sus facturas puntualmente sin ningún retraso; es decir en el mismo momento en que se acordaba el pago del servicio, pero debido a la confianza de algunos clientes que quedan a de cancelar en fecha límite, no lo han hecho hasta el momento, por lo que la recuperación del efectivo está estancado a lo cual se ha hecho proceso judicial a esos clientes que no han cumplido con el trato realizado.

Es necesario mencionar, que quien no cancela los valores por la venta de los servicios, que constan en cuentas por cobrar se detalla en la cédula analítica antes realizada de cuentas por cobrar, por todo lo mencionado anteriormente la encargada considera que la recuperación de ese efectivo se debe realizar mediante una disposición del Gerente en la mayor brevedad posible.

|                               |                             |
|-------------------------------|-----------------------------|
| <b>REALIZADO:</b><br>M.J.P.M. | <b>FECHA:</b><br>19-11-2014 |
| <b>REVISADO:</b><br>W.V.M.B.  | <b>FECHA:</b><br>19-11-2014 |

**ESTACIÓN DE SERVICIOS SAN ANTONIO**  
**CÉDULA ANALÍTICA**  
**POLÍTICA DE COBRO**  
**EXIGIBLE**  
**AL 31 de DICIEMBRE de 2013**

| CÓDIGO         | NOMBRE DEL CLIENTE | VENCIDOS      |                | TOTAL          | SALDO AUDITADO |
|----------------|--------------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
|                |                    | 1 – 30 días   | 31 – 60 días   |                |                |
| 1.1.04         |                    |               |                |                |                |
|                | ECOSUR             |               | 303,18 ✓       | 88,76 @        | 88,76 ✓        |
|                | FUNDACION ALEMANA  |               | 260,26 ✓       | 305,18 @       | 305,18 ✓       |
|                | COOP. RIOBAMBA     | 151,10 ✓      |                | 260,26 @       | 260,26 ✓       |
|                | CORDERO ESTEBAN    |               | 606,49 ✓       | 151,1 @        | 151,1 ✓        |
|                | DIOCESIS RIOBAMBA  | 88,76 ✓       |                | 606,49 @       | 606,49 ✓       |
| <b>TOTAL Σ</b> |                    | <b>239,86</b> | <b>1169,93</b> | <b>1409,79</b> | <b>1409,79</b> |

✓ = Verificado

@ = Analizado

Σ = Sumatoria

**ANÁLISIS:**

La política de cobro de las cuentas por cobrar fueron verificados y analizados llegando a la conclusión de que todos los valores por cobrar se encuentran en el rango de 31 a 60 días de vencimiento, se estableció de esa manera para poder examinar cada una de las cuentas pendientes de cobro a los clientes mencionados.

|                               |                             |
|-------------------------------|-----------------------------|
| <b>REALIZADO:</b><br>M.J.P.M. | <b>FECHA:</b><br>19-11-2014 |
| <b>REVISADO:</b><br>W.V.M.B.  | <b>FECHA:</b><br>19-11-2014 |

|  |  |
|--|--|
| <b>ESTACIÓN DE SERVICIOS SAN ANTONIO</b><br><b>HOJA DE HALLAZGOS – CUENTAS POR COBRAR</b><br><b>AL 31 de DICIEMBRE de 2013</b>   |  |
| <b>NO SE REALIZAN RECUPERACIÓN DEL EFECTIVO DE LOS CLIENTES A ADEUDAR</b>  |  |
| <b>CONDICIÓN:</b><br><br>Los saldos de la cuenta de los clientes a adeudar no cancelan en la fecha pactada   |  |
| <b>CRITERIO:</b><br><br>Se tuvo que cumplir lo que establece el Manual de Contabilidad referido a elaborar estados financieros mensuales y mantener un archivo de estados financieros mensuales, con sus correspondientes anexos y auxiliares. |  |
| <b>CAUSA:</b><br><br>Falta de información financiera que despliegue los auxiliares de los clientes, como en este caso la información individual de cada cliente.   |  |
| <b>EFFECTO:</b><br><br>No se recupera los valores adeudados a la fecha   |  |
| <b>CONCLUSIÓN:</b><br><br>Debido a que no existe un adecuado control para recuperación de saldos se ha procedido a trámites judiciales para recuperación del efectivo.   |  |
| <b>RECOMENDACIÓN:</b><br><br>A la Gerencia: mayor control y crear políticas de cobro más eficientes.   |  |

|                               |                             |
|-------------------------------|-----------------------------|
| <b>REALIZADO:</b><br>M.J.P.M. | <b>FECHA:</b><br>19-11-2014 |
| <b>REVISADO:</b><br>W.V.M.B.  | <b>FECHA:</b><br>19-11-2014 |

**PROGRAMA DE AUDITORÍA: CUENTAS POR PAGAR**

**ENTIDAD AUDITADA:** ESTACIÓN DE SERVICIOS SAN ANTONIO

**PERÍODO:** Al 31 de Diciembre de 2013.

**OBJETIVO GENERAL:**

- ✚ Determinar la razonabilidad del saldo de Cuentas por Pagar.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS:**

- ✚ Verificar el movimiento real de la cuenta
- ✚ Confirmar la veracidad de las cuentas por pagar.

| No. | PROCEDIMIENTO   | REF.P/T     | RESPONSABLE    | FECHA             |
|-----|---|-------------|----------------|-------------------|
| 1   | Realice el cuestionario de control interno.                                   | <b>CI/B</b> | <b>M.J.P.M</b> | <b>20-11-2014</b> |
| 2   | Elabore una cédula sumaria.   | <b>E</b>    | <b>M.J.P.M</b> | <b>20-11-2014</b> |
| 3   | Solicite el libro auxiliar de cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2013. | <b>E1</b>   | <b>M.J.P.M</b> | <b>20-11-2014</b> |
| 4   | Haga una cédula analítica la política de cobro y recuperación de la cartera.  | <b>E4</b>   | <b>M.J.P.M</b> | <b>20-11-2014</b> |
| 5   | Realice la hoja de hallazgos.   | <b>H/E</b>  | <b>M.J.P.M</b> | <b>21-11-2014</b> |

|                                     |                             |
|-------------------------------------|-----------------------------|
| <b>REALIZADO:</b><br><b>M.J.P.M</b> | <b>FECHA:</b><br>17-11-2014 |
| <b>REVISADO:</b><br><b>W.V.M.B.</b> | <b>FECHA:</b><br>17-11-2014 |

## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

**ENTIDAD AUDITADA:** ESTACIÓN DE SERVICIOS SAN ANTONIO

**CUENTA:** CUENTAS POR PAGAR

**AL.** 31 de Diciembre de 2013

| Nº | PREGUNTAS   | SI | NO | N/A | OBSERVACIONES |
|----|---|----|----|-----|---------------|
| 1  | ¿Existe un manual de procedimientos para el tratamiento de las cuentas por pagar?   |    | X  |     |               |
| 2  | ¿Realizan una vigilancia constante y efectiva sobre los pagos al proveedor?         | X  |    |     |               |
| 3  | ¿Existe una conciliación del detalle de este saldo con el mayor general?            | X  |    |     |               |
| 4  | ¿Se mantiene políticas de pago?   | X  |    |     |               |
| 5  | ¿Se tiene listas del proveedor con dirección, teléfono u otros?                     | X  |    |     |               |
| 6  | ¿Se preparan informes de cuentas por pagar?   |    | X  |     |               |
| 7  | Se cuentan con programa de computo adecuado para el control colectivo de la cuenta? | X  |    |     |               |
|    | <b>TOTAL</b> Σ  | 7√ | 3√ |     |               |

©Deficiencia de control interno

Σ=Sumatoria

√=Verificado

|                              |                             |
|------------------------------|-----------------------------|
| <b>REALIZADO:</b><br>M.J.P.M | <b>FECHA:</b><br>24-11-2014 |
| <b>REVISADO</b><br>W.V.M.B.  | <b>FECHA:</b><br>24-11-2014 |

## ANÁLISIS DE PROVEEDORES

$$\text{CONFIANZA} = \frac{\text{Calificación Positiva Obtenida}}{\text{Puntaje Optimo}} * 100$$

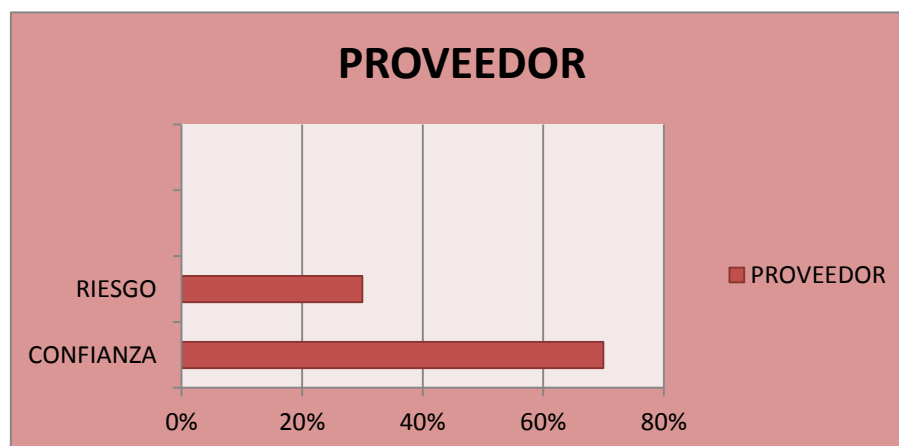
$$\text{CONFIANZA} = \frac{7}{10} = 0,70 * 100 = 70\%$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 100\% - 70\%$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 30\%$$

| NIVEL DE CONFIANZA | 1-50%   | 51-75%  | 76-100% |
|--------------------|---------|---------|---------|
|                    | BAJO    | MEDIO   | ALTO    |
| NIVEL DE RIESGO    | 100-50% | 49-25 % | 24-0 %  |



**Gráfico N.03**

**Fuente.** Investigación de campo

**Elaborado por.** Marcia J. Pilco Merino

## ANÁLISIS:

Al analizar la cuenta Proveedores podemos apreciar que existe un buen papel en el manejo de la cuenta y registro lo que indica un inadecuado control ya que tiene un nivel de confianza del 70% y el 30 % de riesgo lo que indica un nivel de riesgo medio lo que implica ver la manera de estar bien con el proveedor logrando acuerdos y cumpliendo con ellos.

|                              |                             |
|------------------------------|-----------------------------|
| <b>REALIZADO:</b><br>M.J.P.M | <b>FECHA:</b><br>24-11-2014 |
| <b>REVISADO</b><br>W.V.M.B.  | <b>FECHA:</b><br>24-11-2014 |

**“M&A”AUDITORES INDEPENDIENTES**

**CARTA A GERENCIA**

Riobamba, 26 de Noviembre del 2014.

Sr.

Patricia Castro

**GERENTE DE ESTACIÓN DE SERVIVICOS SAN ANTONIO**

Riobamba

De nuestras consideraciones:

Reciba usted un cordial saludo, en esta oportunidad nos permitiremos informar que, como parte de nuestra auditoría hemos practicado una evaluación de Control Interno de Cuentas por Pagar, de cuyo análisis anotamos las debilidades(D) y recomendaciones(R):

**D1:** No existe un manual de procedimientos para el tratamiento de las cuentas por pagar

**R1:** A la Gerencia elaborar e implementar un manual de procedimientos para tener un control, sobre todo recuperar el dinero en el plazo acordado por el cliente.

**D2:** No existe un control individual de los clientes cuando se pasa del tiempo establecido de espera.

**R2:** Las cuentas por cobrar pendientes mayor a tres meses, sean debidamente tratadas mediante un proceso judicial, para de esta manera recuperar el efectivo.

Esperando con el presente análisis contribuir al fortalecimiento del Control Interno, solicitamos la implementación de las respectivas recomendaciones.

Atentamente,



.....  
Marcia Jaqueline Pilco Merino

**Auditora**



**ESTACIÓN DE SERVICIOS SAN ANTONIO**  
**RESUMEN CUENTAS POR PAGAR**  
**Al. 31 de Diciembre del 2013**

| Código   | Razón Social                       | Saldo al 31/Dic/13 | Saldo Según Confirmación | Comprás   | Pagos     | Notas de Débito | Notas de Crédito | Saldo s/g Auditoría al 31-Dic-13 |
|----------|------------------------------------|--------------------|--------------------------|-----------|-----------|-----------------|------------------|----------------------------------|
| 2.1.1.01 | Proveedores                        |                    |                          |           |           |                 |                  |                                  |
|          | Petróleos y                        | 57.265,70          | 57.265,70                | 23.321.78 | 22.546.98 | 3.569,24        | -                | 57.265,70                        |
|          | Servicios P&S                      |                    |                          |           |           |                 |                  |                                  |
|          | <b>Total Analizado</b><br><b>α</b> | <b>57.265,70</b>   | 100,00%                  |           |           |                 |                  |                                  |
|          | No Analizado                       |                    |                          |           |           |                 |                  |                                  |
|          | <b>Total</b>                       | <b>57.265,70</b>   | 100,00%                  |           |           |                 |                  |                                  |
|          |                                    | ✓                  |                          |           |           |                 |                  |                                  |
|          |                                    |                    |                          |           |           |                 |                  |                                  |

✓ Cotejado con Estados Financieros al 31-dic-13

α Corresponde al % analizado del total de cuentas por cobrar.

### ANÁLISIS:

Los datos presentados de cuentas por pagar, por el proveedor existente esta acorde con la información presentada lo que indica que la estación de servicios San Antonio cancela sus deudas al tiempo pactado, lo que induce ser puntual en la hora de cancelar sus deudas.

|                              |                             |
|------------------------------|-----------------------------|
| <b>REALIZADO:</b><br>M.J.P.M | <b>FECHA:</b><br>12-11-2014 |
| <b>REVISADO:</b><br>W.V.M.B. | <b>FECHA:</b><br>12-11-2014 |

## PROGRAMA DE AUDITORÍA: PATRIMONIO

**ENTIDAD AUDITADA:** Estación de Servicios San Antonio

**PERIODO:** Al 31 de Diciembre de 2013.

### OBJETIVO GENERAL:

Determinar la razonabilidad del saldo de Patrimonio.

### OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- ✓ Verificar de que los valores que se presentan en los distintos renglones del capital corresponden, por su naturaleza, a los rubros correspondientes.
- ✓ Determinar de que la reserva legal, las reservas estatutarias y las utilidades no apropiadas, han sido determinadas de conformidad con las normas legales y los principios de contabilidad generalmente aceptados.

| No. | PROCEDIMIENTO   | REF.P/T | RESPONSABLE | FECHA      |
|-----|---|---------|-------------|------------|
| 1   | Aplique cuestionario de control interno.  | CIM     | M.J.P.M     | 13-11-2014 |
| 2   | Efectué una cédula sumaria para verificar la composición de patrimonio.             | M       | M.J.P.M     | 23-05-2014 |
| 3   | Solicite el libro auxiliar de patrimonio al 31 de Diciembre del 2013.               | M1      | M.J.P.M     | 23-05-2014 |
| 4   | Solicite el anexo de la cuenta donaciones de proyectos al 31 de Diciembre del 2013. | M2      | M.J.P.M     | 26-05-2014 |
| 5   | Realice un análisis financiero del patrimonio.                                      | M3      | M.J.P.M     | 26-05-2014 |
| 6   | Desarrolle la hoja de hallazgos.  | HH/M    | M.J.P.M     | 26-05-2014 |

|                               |                             |
|-------------------------------|-----------------------------|
| <b>REALIZADO:</b><br>M.J.P.M. | <b>FECHA:</b><br>13-11-2014 |
| <b>REVISADO:</b><br>W.V.M.B.  | <b>FECHA:</b><br>13-11-2014 |

## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

**ENTIDAD AUDITADA:** Estación de Servicios San Antonio

**ÁREA:** PATRIMONIO

| Nº | PREGUNTAS   | SI         | NO       | N/A | OBSERVACIONES |
|----|---|------------|----------|-----|---------------|
| 1  | ¿Existe un manual de procedimientos para el control del patrimonio?   | X          |          |     |               |
| 2  | ¿Los manuales de procedimientos son actualizados y evaluados?   |            |          | X   |               |
| 3  | ¿Se registra la entrada de capital en la respectiva cuenta de patrimonio?   | X          |          |     |               |
| 4  | ¿Existe segregación de funciones, es decir una persona diferente al del responsable de contabilidad para el manejo del capital? | X          |          |     |               |
| 5  | ¿Existe documento soporte debidamente archivado en cuanto al patrimonio de la Estación de Servicios                             | X          |          |     |               |
|    | <b>TOTAL</b> Σ  | <b>4</b> ✓ | <b>1</b> |     |               |

©Deficiencia de control interno Σ=Sumatoria ✓=Verificado

|                               |                             |
|-------------------------------|-----------------------------|
| <b>REALIZADO:</b><br>M.J.P.M. | <b>FECHA:</b><br>13-11-2014 |
| <b>REVISADO:</b><br>W.V.M.B.  | <b>FECHA:</b><br>13-11-2014 |

## ANÁLISIS DE LA CUENTA PATRIMONIO

CONFIANZA= (Calificación Positiva Obtenida)/ (Puntaje Óptimo)\*100

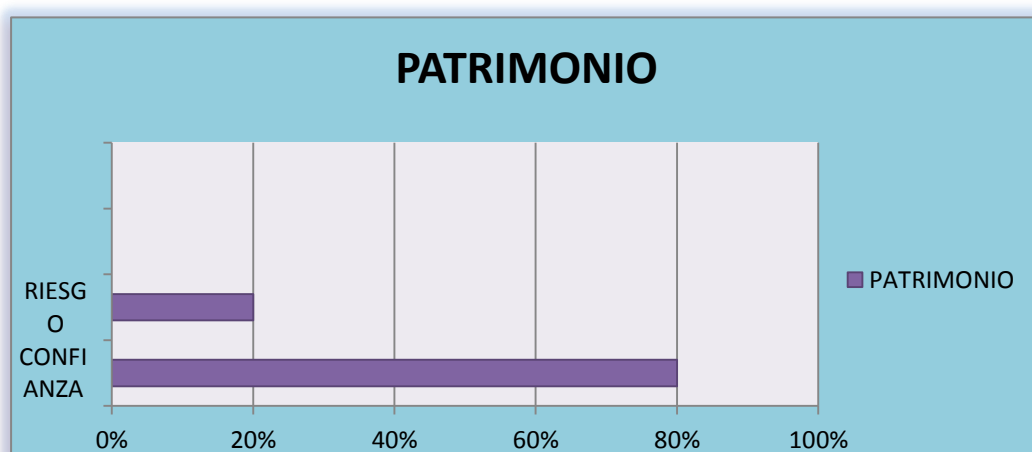
CONFIANZA=  $4/5=0,90*100= 80\%$

NIVEL DE RIESGO=100%-Nivel de Confianza

NIVEL DE RIESGO=100%-80%

NIVEL DE RIESGO=20%

| NIVEL DE CONFIANZA | 1-50%   | 51-75%  | 76-100% |
|--------------------|---------|---------|---------|
|                    | BAJO    | MEDIO   | ALTO    |
| NIVEL DE RIESGO    | 100-50% | 49-25 % | 24-0 %  |



**Gráfico. N.04**

**Fuente.** Investigación de campo

**Elaborado por.** Marcia J. Pilco M.

## ANÁLISIS:

Al analizar la cuenta Patrimonio se puede apreciar que existe un buen papel en el custodio y registro de la cuenta lo que indica que existe una confiabilidad del 80% y el 20 % de riesgo lo que indica que a pesar de tener pequeñas falencias es confiable buen manejo del mismo.

|                              |                             |
|------------------------------|-----------------------------|
| <b>REALIZADO:</b><br>M.J.P.M | <b>FECHA:</b><br>24-11-2014 |
| <b>REVISADO</b><br>W.V.M.B.  | <b>FECHA:</b><br>24-11-2014 |



## M&A AUDITORES INDEPENDIENTES

### CARTA A GERENCIA

Riobamba, 25 de Noviembre de 2014.

Sra.

Patricia Castro

**GERENTE DE ESTACIÓN DE SERVICIOS SAN ANTONIO**

Riobamba

De nuestras consideraciones:

Reciba usted un cordial saludo, en esta oportunidad nos permitiremos informar que, como parte de nuestra auditoría hemos practicado una evaluación de Control Interno del Patrimonio, de cuyo análisis anotamos la siguiente debilidad:

**D1:** Se verifico que la estación de servicios no realiza análisis financiero del área de Patrimonio.

**R1:** La contadora debe realizar un análisis financiero del patrimonio, para saber los aumentos y disminuciones del capital; y de esta manera tomar las mejores decisiones que contribuyan al mejor desempeño de la gasolinera.

Esperando con el presente análisis contribuir al fortalecimiento del Control Interno, solicitamos la implementación de las respectivas recomendaciones.

Atentamente,

.....  
Marcia J. Pilco. M  
**Auditora**

**ESTACIÓN D SERVICIOS SAN ANTONIO**  
**CÉDULA SUMARIA**  
**PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

| Descripción                              | Capital Social    | Reserva<br>Inversiones<br>Futuras | Utilidades<br>Ejercicio<br>Anterior | Total               |
|--|-------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|---------------------|
|  | 3.1.1.01          | 3.2.2.01                          | 3.3.1.01                            |                     |
| <b>SalDOS iniciales al 01-enero-2013</b> | 159.451,71 ✓      | 38.330,01 ✓                       | 5.285,49 ✓                          | <b>203.067,21 Σ</b> |
| Disminución de capital                   | -                 | -                                 | -                                   | -                   |
| Apropiaciones                            | -                 | -                                 | -                                   | -                   |
| Utilidad del ejercicio                   | -                 | -                                 | 5.285,49                            | -                   |
| <b>SalDOS al 31-diciembre-13</b>         | <b>159.451,71</b> | <b>38.330,01</b>                  | <b>5.285,49</b>                     | <b>203.067,21 Σ</b> |

✓ = Verificado

Σ = Sumatoria

**Análisis:**

La información presentada es confiable lo cual se observa que existe una utilidad aceptable lo que podemos decir que existe un buen uso y manejo del patrimonio lo que da a conocer una buena manera de hacer producir el patrimonio para mejoras futuras y progreso continuo de la Estación de Servicios San Antonio.

|                               |                             |
|-------------------------------|-----------------------------|
| <b>REALIZADO:</b><br>M.J.P.M. | <b>FECHA:</b><br>24-11-2014 |
| <b>REVISADO:</b><br>W.V.M.B.  | <b>FECHA:</b><br>24-04-2014 |

**PROGRAMA DE AUDITORÍA: INGRESOS**



**ENTIDAD AUDITADA:** ESTACIÓN DE SERVICIOS SAN ANTONIO

**PERÍODO:** Al 31 de DICIEMBRE de 2013.

**OBJETIVO GENERAL:**

-  Determinar la razonabilidad del saldo de Ingresos.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS:**

-  Ayudar en el control de operaciones de los ingresos.
-  Determinar el uso de los ingresos.

| No. | PROCEDIMIENTO   | REF.P/T     | RESPONSABLE    | FECHA             |
|-----|---|-------------|----------------|-------------------|
| 1   | Realice un cuestionario de control interno.           | <b>CI/X</b> | <b>M.J.P.M</b> | <b>24-11-2014</b> |
| 2   | Elabore una cédula sumaria.                           | <b>X</b>    | <b>M.J.P.M</b> | <b>24-11-2014</b> |
| 3   | Solicite el libro auxiliar del Ingresos al 31/12/2013 | <b>X1</b>   | <b>M.J.P.M</b> | <b>24-11-2014</b> |
| 4   | Elabore una cédula analítica                          | <b>X2</b>   | <b>M.J.P.M</b> | <b>24-11-2014</b> |
| 6   | Desarrolle la hoja de hallazgos                       | <b>H/X</b>  | <b>M.J.P.M</b> | <b>24-11-2014</b> |

|                                     |                             |
|-------------------------------------|-----------------------------|
| <b>REALIZADO:</b><br><b>M.J.P.M</b> | <b>FECHA:</b><br>24-11-2014 |
| <b>REVISADO:</b><br><b>W.V.M.B.</b> | <b>FECHA:</b><br>24-11-2014 |

## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

**ENTIDAD AUDITADA:** ESTACIÓN DE SERVICIOS SAN ANTONIO

**CUENTA:** INGRESOS

| Nº | PREGUNTAS   | SI         | NO         | N/A | OBSERVACIONES                      |
|----|---|------------|------------|-----|------------------------------------|
| 1  | ¿Se realizan cobros mediante cheque y cancelados a la fecha?                                  | X          |            |     |                                    |
| 2  | ¿Son archivados todos los documentos soporte de ingresos?                                     | X          |            |     |                                    |
| 3  | ¿Los ingresos diarios son depositados en la cuenta bancaria?                                  | X          |            |     |                                    |
| 4  | ¿Se elabora reporte diario que sirva como informe a la gerencia y como documento de respaldo? | X          |            |     |                                    |
| 5  | ¿Se contabilizan diariamente los ingresos?  |            | X          |     |                                    |
| 6  | ¿Tiene la gasolinera ingresos por otros conceptos distintos?                                  | X          |            |     | Mini Marquet                       |
| 7  | ¿Los ingresos son contabilizados mensualmente?  |            | X          |     | No se realiza reportes mensuales © |
| 8  | ¿La facturación la realiza una persona y la revisa otra?                                      | X          |            |     |                                    |
| 9  | ¿Se coteja numéricamente las facturas por una persona distinta a la que registra?             | X          |            |     |                                    |
| 10 | ¿Se hace estrategia de venta para tener mayor ingreso?  |            | X          |     |                                    |
|    | <b>TOTAL</b> $\Sigma$   | <b>7</b> ✓ | <b>3</b> ✓ |     |                                    |

©Deficiencia de control interno

$\Sigma$  = Sumatoria

✓ = Verificado

|                              |                             |
|------------------------------|-----------------------------|
| <b>REALIZADO:</b><br>M.J.P.M | <b>FECHA:</b><br>24-11-2014 |
| <b>REVISADO:</b><br>W.V.M.B. | <b>FECHA:</b><br>24-11-2014 |



## ANÁLISIS DE LA CUENTA INGRESOS

$$\text{CONFIANZA} = \frac{\text{Calificación Positiva Obtenida}}{\text{Puntaje Optimo}} * 100$$

$$\text{CONFIANZA} = \frac{7}{10} = 0,70 * 100 = 70\%$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 100\% - 70\%$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 30\%$$

| NIVEL DE CONFIANZA | 1-50%   | 51-75%  | 76-100% |
|--------------------|---------|---------|---------|
|                    | BAJO    | MEDIO   | ALTO    |
| NIVEL DE RIESGO    | 100-50% | 49-25 % | 24-0 %  |

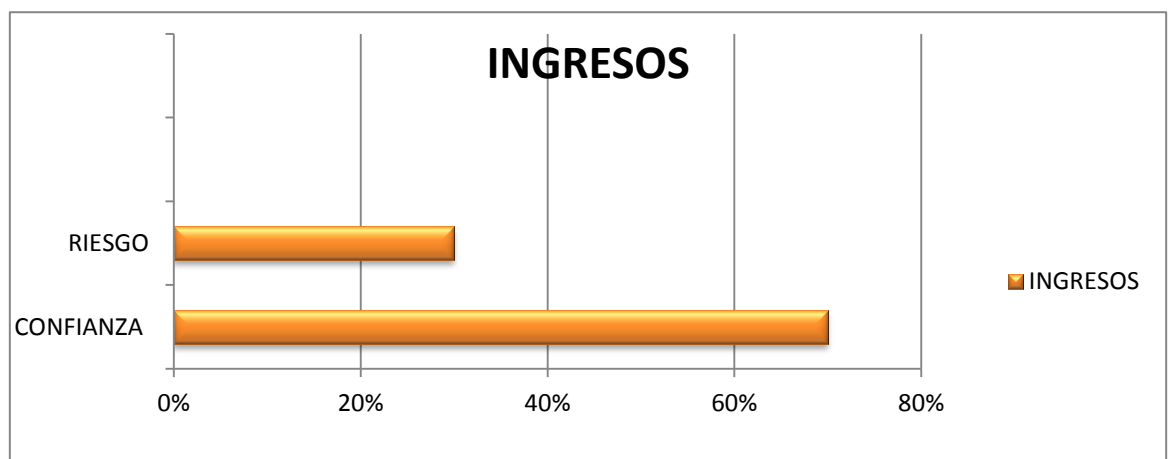


Grafico N.05

Fuente. Investigación de campo

Hecho por. Marcia J. Pilco. M

## ANÁLISIS:

Al analizar la cuenta de Ingresos podemos apreciar que existe un buen papel en el manejo de la cuenta lo que indica un nivel de confianza del 90% y el 10 % de riesgo lo que indica un nivel de riesgo bajo lo que demuestra un buen papel por el manejo y custodio de la cuenta.

|                              |                             |
|------------------------------|-----------------------------|
| <b>REALIZADO:</b><br>M.J.P.M | <b>FECHA:</b><br>24-11-2014 |
| <b>REVISADO</b><br>W.V.M.B.  | <b>FECHA:</b><br>24-11-2014 |



## **“M&A” AUDITORES INDEPENDIENTES**

### **CARTA A GERENCIA**

Riobamba, 27 de Noviembre de 2014.

Sr.

Patricia Castro

**GERENTE DE ESTACIÓN DE SERVICIOS SAN ANTONIO**

Riobamba

De nuestras consideraciones:

Reciba usted un cordial saludo, en esta oportunidad nos permitiremos informar que, como parte de nuestra auditoría hemos practicado una evaluación de Control Interno del Ingreso, de cuyo análisis anotamos la siguiente debilidad (D) y recomendación (R):

**D1:** Se averiguó que la gasolinera no realiza reportes diarios del área del Ingreso.

**R1:** La contadora debe realizar reportes diarios de todas las ventas que se efectúan en el día, para saber cuánto de dinero ingresa de esta manera poder tomar las acciones correctivas de ser el caso.

Esperando con el presente análisis contribuir al fortalecimiento del Control Interno, solicitamos la implementación de las respectivas recomendaciones.

Atentamente,

---

Marcia Jaqueline Pilco Merino  
**Auditora**

**ESTACIÓN DE SERVICIOS SAN ANTONIO**  
**CÉDULA SUMARIA**  
**INGRESOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

| CÓD<br>CUENTA         | CUENTA                              | REF.<br>P/T       | SALDO SEGÚN<br>CONTABILIDAD | AJUSTES /<br>RECLASIFICACIONES |       | SALDO<br>SEGÚN<br>AUDITORÍA |
|-----------------------|-------------------------------------|-------------------|-----------------------------|--------------------------------|-------|-----------------------------|
|                       |                                     |                   |                             | DEBE                           | HABER |                             |
| 4.1.1                 | VENTA DE<br>COMBUSTIBLE             | X1 <sup>1/2</sup> | -268.895,35√                |                                |       | -268.895,35√                |
| 4.1.2                 | VENTAS<br>ALMACEN<br>MINI<br>MARKET | X1 <sup>1/2</sup> | -18.942,71√                 |                                |       | -18.942,71√                 |
|                       | <b>OTROS<br/>INGRESOS</b>           |                   |                             |                                |       |                             |
| 4.1.3.01              | INGRESOS<br>FINANCIEROS             | X1 <sup>1/2</sup> | -2.151,03 √                 |                                |       | -2.151,03 √                 |
| 4.1.3.02              | ARRIENDO<br>COMERCIAL<br>IVA 12%    | X1 <sup>1/2</sup> | -4.200,00√                  |                                |       | -4.200,00√                  |
| 4.1.3.03              | INGRESO<br>ARRIENDOS<br>IVA 0%      | X1 <sup>1/2</sup> | -20.937,10√                 |                                |       | -20.937,10√                 |
| 4.1.3.04              | FLETES<br>COBRADOS                  |                   | -50.913,99 √                |                                |       | -50.913,99 √                |
| <b>TOTAL INGRESOS</b> |                                     | X1 <sup>2/2</sup> | -366.040,18 Σ               |                                |       | -366.040,18<br>Σ            |

√= Verificado

Σ = Sumatoria

|                              |                             |
|------------------------------|-----------------------------|
| <b>REALIZADO:</b><br>M.J.P.M | <b>FECHA:</b><br>27-11-2014 |
| <b>REVISADO:</b><br>W.V.M.B  | <b>FECHA:</b><br>27-11-2014 |

## ESTACION DE SERVICIOS SAN ANTONIO

## LIBRO MAYOR

AL. 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

| DETALLE                     | CODIGO   | NUMER | CODIGO   | REFER | ESTAB | SALDO      | MES       |
|-----------------------------|----------|-------|----------|-------|-------|------------|-----------|
| COMPRA 6000 DIESEL          | 801801   | X1    | 15574    | CO001 | 1     | 48.927.600 | Diciembre |
| PETROLEOS Y SERVICIOS       | 803311   | X1    | 15665    | CO001 | 1     | 16.309.200 | Diciembre |
| COMPRA 1000 DIESEL          | 803778   | X1    | 15668    | CO001 | 1     | 8.154.600  | Diciembre |
| COMPRA 4000 DIESEL          | 803837   | X1    | 15674    | CO001 | 1     | 32.618.400 | Diciembre |
| COMPRA 4000 DIESEL          | 804318   | X1    | 15699    | CO001 | 1     | 32.618.400 | Diciembre |
| COMPRA DE 4000 DIESEL       | 805505   | X1    | 15742    | CO001 | 1     | 32.618.400 | Diciembre |
| COMPRA 1000 DIESEL          | 805634   | X1    | 15752    | CO001 | 1     | 8.154.600  | Diciembre |
| 2000 GALONES DIESEL PREMIUM | 806131   | X1    | 15771    | CO001 | 1     | 16.309.200 | Diciembre |
| 1000 GALONES DIESEL PREMIUM | 806132   | X1    | 15772    | CO001 | 1     | 8.154.600  | Diciembre |
| 2000 GALONES DIESEL PREMIUM | 806147   | X1    | 15773    | CO001 | 1     | 16.309.200 | Diciembre |
| 3000 GALONES DIESEL PREMIUM | 806032   | X1    | 15777    | CO001 | 1     | 24.463.800 | Diciembre |
| COMPRA 2000 EXTRA           | 801549   | X1    | 15571    | CO001 | 1     | 23.705.200 | Diciembre |
| COMPRA 6000 EXTRA           | 801800   | X1    | 15573    | CO001 | 1     | 71.115.600 | Diciembre |
| COMPRA 6000 EXTRA           | 802037   | X1    | 15577    | CO001 | 1     | 71.115.600 | Diciembre |
| COMPRA 3000 EXTRA           | 802201   | X1    | 15585    | CO001 | 1     | 35.557.800 | Diciembre |
| COMPRA 4000 EXTRA           | 802394   | X1    | 15613    | CO001 | 1     | 47.410.400 | Diciembre |
| COMPRA 4000 EXTRA           | 802847   | X1    | 15612    | CO001 | 1     | 47.410.400 | Diciembre |
| COMPRA 3000 EXTRA           | 802951   | X1    | 15615    | CO001 | 1     | 35.557.800 | Diciembre |
| COMPRA 3000 EXTRA           | 802875   | X1    | 15667    | CO001 | 1     | 35.557.800 | Diciembre |
| COMPRA 4000 EXTRA           | 10803310 | X1    | 15664    | CO001 | 1     | 47.410.400 | Diciembre |
| COMPRA 6000 EXTRA           | 803465   | X1    | 15676    | CO001 | 1     | 71.115.600 | Diciembre |
| COMPRA 6000 EXTRA           | 803836   | X1    | 15675    | CO001 | 1     | 71.115.600 | Diciembre |
| COMPRA 4000 EXTRA           | 804043   | X1    | 15687    | CO001 | 1     | 47.410.400 | Diciembre |
| COMPRA 3000 EXTRA           | 804169   | X1    | 15688    | CO001 | 1     | 35.557.800 | Diciembre |
| COMPRA 3000 EXTRA           | 804321   | X1    | 15697    | CO001 | 1     | 35.557.800 | Diciembre |
| COMPRA 3000 EXTRA           | 804533   | X1    | 15733    | CO001 | 1     | 35.557.800 | Diciembre |
| COMPRA 4000 EXTRA           | 804880   | X1    | 15712    | CO001 | 1     | 47.410.400 | Diciembre |
| COMPRA 4000 EXTRA           | 805028   | X1    | 15714    | CO001 | 1     | 47.410.400 | Diciembre |
| COMPRA 3000 EXTRA           | 805410   | X1    | 15738    | CO001 | 1     | 35.557.800 | Diciembre |
| COMPRA 3000 EXTRA           | 805409   | X1    | 15740    | CO001 | 1     | 35.557.800 | Diciembre |
| 2000 GALONES EXTRA          | 805731   | X1    | 15763    | CO001 | 1     | 23.705.200 | Diciembre |
| 2000 GALONES EXTRA          | 806127   | X1    | 15769    | CO001 | 1     | 23.705.200 | Diciembre |
| 1000 GALONES EXTRA          | 806128   | X1    | 15770    | CO001 | 1     | 11.852.600 | Diciembre |
| 1000 GALONES EXTRA          | 806146   | X1    | 15775    | CO001 | 1     | 11.852.600 | Diciembre |
| 2000 GALONES EXTRA          | 806186   | X1    | 15776    | CO001 | 1     | 23.705.200 | Diciembre |
| 3000 GALONES EXTRA          | 806031   | X1    | 15778    | CO001 | 1     | 35.557.800 | Diciembre |
| COMPRAS MES                 |          | 3     | 12130208 | CO001 | 1     | 0          | Diciembre |
| COMPRA 3000 SUPER           | 802038   | X1    | 15576    | CO001 | 1     | 45.630.000 | Diciembre |
| COMPRA 1000 SUPER           | 802202   | X1    | 15586    | CO001 | 1     | 15.210.000 | Diciembre |
| COMPRA 3000 SUPER           | 802952   | X1    | 15614    | CO001 | 1     | 45.630.000 | Diciembre |
| COMPRA 3000 SUPER           | 803466   | X1    | 15666    | CO001 | 1     | 45.630.000 | Diciembre |
| COMPRA 2000 SUPER           | 804320   | X1    | 15698    | CO001 | 1     | 30.420.000 | Diciembre |

|                                   |            |    |            |       |   |            |           |
|-----------------------------------|------------|----|------------|-------|---|------------|-----------|
| COMPRA 3000 SUPER                 | 805408     | X1 | 15739      | CO001 | 1 | 45.630.000 | Diciembre |
| COMPRA 2000 SUPER                 | 805506     | X1 | 15741      | CO001 | 1 | 30.420.000 | Diciembre |
| 2000 GALONES DIESEL PREMIUM       | 806148     | X1 | 15774      | CO001 | 1 | 15.210.000 | Diciembre |
| COMPRAS MES                       |            |    | 3 12130208 | CO001 | 1 | 0          | Diciembre |
| THE TESALIA SPRINGS COMPANY S.    | 406390     | X1 | 15836      | CO001 | 1 | 431.006    | Diciembre |
| PROESA                            | 42733      | X1 | 15636      | CO001 | 1 | 3.464.504  | Diciembre |
| DISTRIBUIDORA IMPORTADORA DIPOR   | 706629     | X1 | 15647      | CO001 | 1 | 37.200     | Diciembre |
| Inventarios de Bodega             | Inventario | X1 | 15657      | CO001 | 1 | 107.297    | Diciembre |
| Inventarios de Bodega             | Inventario | X1 | 15657      | CO001 | 1 | 111.973    | Diciembre |
| CHAVEZ RAMOM                      | 194008     | X1 | 15648      | CO001 | 1 | 346.000    | Diciembre |
| FIDERAM S.A.                      | 10001436   | X1 | 15677      | CO001 | 1 | 284.700    | Diciembre |
| LUPECELL                          | 35169      | X1 | 15628      | CO001 | 1 | 2.544.600  | Diciembre |
| EDYMELG                           | 235867     | X1 | 15635      | CO001 | 1 | 154.000    | Diciembre |
| ADRIANO MIRANDA FELIX BENEDICT    | 10008881   | X1 | 15638      | CO001 | 1 | 133.900    | Diciembre |
| ADRIANO MIRANDA FELIX BENEDICT    | 8885       | X1 | 15643      | CO001 | 1 | 397.188    | Diciembre |
| DAVILA CORRAL CLAYSBERT & ASOC    | 3488       | X1 | 15645      | CO001 | 1 | 320.398    | Diciembre |
| DISTRIBUIDORA SEKIDO S.A.         | 17484      | X1 | 15782      | CO001 | 1 | 4.630.600  | Diciembre |
| DISTRIBUIDORA M Y M               | 1175799    | X1 | 15650      | CO001 | 1 | 42.700     | Diciembre |
| DISTRIBUIDORA M Y M               | 1175799    | X1 | 15650      | CO001 | 1 | 481.200    | Diciembre |
| DICELO/DISTRIBUIDORA CEDEÑO LOPEZ | 247139     | X1 | 15652      | CO001 | 1 | 137.400    | Diciembre |
| TZUCAG LEMA MILTON RAMIRO         | 13254      | X1 | 15641      | CO001 | 1 | 194.200    | Diciembre |
| ALPINA 12%                        | 1178998    | X1 | 15646      | CO001 | 1 | 13.800     | Diciembre |
| ALPINA 0%                         | 1178998    | X1 | 15646      | CO001 | 1 | 224.300    | Diciembre |
| THE TESALIA SPRINGS COMPANY S.    | 414566     | X1 | 15632      | CO001 | 1 | 21.800     | Diciembre |
| THE TESALIA SPRINGS COMPANY S.    | 414576     | X1 | 15633      | CO001 | 1 | 46.800     | Diciembre |
| THE TESALIA SPRINGS COMPANY S.    | 414565     | X1 | 15654      | CO001 | 1 | 450.300    | Diciembre |
| THE TESALIA SPRINGS COMPANY S.    | 414564     | X1 | 15655      | CO001 | 1 | 642.800    | Diciembre |
| ARCA ECUADOR S.A                  | 1120473    | X1 | 15634      | CO001 | 1 | 241.700    | Diciembre |
| IMPORTADORA DIPOR 0%              | 709698     | X1 | 15653      | CO001 | 1 | 78.000     | Diciembre |
| IMPORTADORA DIPOR 12%             | 709698     | X1 | 15653      | CO001 | 1 | 107.000    | Diciembre |
| FIDERAM S.A.                      | 1596       | X1 | 15642      | CO001 | 1 | 85.300     | Diciembre |
| IBARRA ALDAZ MARTHA               | 4870       | X1 | 15649      | CO001 | 1 | 287.420    | Diciembre |
| ADRIANO MIRANDA FELIX BENEDICT    | 8937       | X1 | 15639      | CO001 | 1 | 62.496     | Diciembre |
| ALPINA PRODUCTOS ALIMENTICIOS     | 1183593    | X1 | 15640      | CO001 | 1 | 111.600    | Diciembre |
| LEONARDO SORIA L. C.A.            | 12908      | X1 | 15644      | CO001 | 1 | 429.200    | Diciembre |
| LEONARDO SORIA L. C.A.            | 12908      | X1 | 15644      | CO001 | 1 | 393.600    | Diciembre |
| LUPECELL                          | 35548      | X1 | 15716      | CO001 | 1 | 2.544.600  | Diciembre |
| PROVEMARCAS                       | 524446     | X1 | 15758      | CO001 | 1 | 458.100    | Diciembre |
| ALPINA 12%                        | 1188506    | X1 | 15651      | CO001 | 1 | 21.400     | Diciembre |
| ALPINA 0%                         | 1188506    | X1 | 15651      | CO001 | 1 | 105.000    | Diciembre |
| DINADEC S.A.                      | 277062     | X1 | 15704      | CO001 | 1 | 182.112    | Diciembre |
| PROESA                            | 42991      | X1 | 15703      | CO001 | 1 | 6.780.800  | Diciembre |
| DIPOR                             | 712764     | X1 | 15749      | CO001 | 1 | 140.800    | Diciembre |
| ARCA ECUADOR S.A                  | 1128318    | X1 | 15753      | CO001 | 1 | 446.298    | Diciembre |
| ORA DIPOR 0%                      | 712763     | X1 | 15756      | CO001 | 1 | 99.300     | Diciembre |
| ORA DIPOR 12%                     | 712763     | X1 | 15756      | CO001 | 1 | 136.000    | Diciembre |

|                                |            |    |       |       |   |                    |           |
|--------------------------------|------------|----|-------|-------|---|--------------------|-----------|
| CAMPAÑA GALARZA MARCELO ANDRES | 26655      | X1 | 15761 | CO001 | 1 | 817.400            | Diciembre |
| EDYMELG                        | 238066     | X1 | 15705 | CO001 | 1 | 356.000            | Diciembre |
| TZUCAG LEMA MILTON RAMIRO      | 4319       | X1 | 15720 | CO001 | 1 | 86.800             | Diciembre |
| LUPECELL                       | 10035886   | X1 | 15722 | CO001 | 1 | 2.544.600          | Diciembre |
| MURILLO ROSERO GABRIEL ALEJAND | 104922     | X1 | 15724 | CO001 | 1 | 85.200             | Diciembre |
| ALPINA 0%                      | 1192694    | X1 | 15731 | CO001 | 1 | 135.400            | Diciembre |
| ALPINA 12%                     | 1192694    | X1 | 15731 | CO001 | 1 | 50.400             | Diciembre |
| DICELO 125                     | 252020     | X1 | 15719 | CO001 | 1 | 77.300             | Diciembre |
| DICELO 0%                      | 252020     | X1 | 15719 | CO001 | 1 | 20.000             | Diciembre |
| ADRIANO MIRANDA FELIX BENEDICT | 9009       | X1 | 15721 | CO001 | 1 | 45.500             | Diciembre |
| THE TESALIA SPRINGS COMPANY S. | 419516     | X1 | 15759 | CO001 | 1 | 607.210            | Diciembre |
| PROVEMARCAS                    | 526471     | X1 | 15711 | CO001 | 1 | 784.757            | Diciembre |
| RIOBG                          | 96715      | X1 | 15713 | CO001 | 1 | 435.100            | Diciembre |
| MOYON LLAMUCA GLADYS PILAR     | 292        | X1 | 15726 | CO001 | 1 | 102.701            | Diciembre |
| DISTRIBUIDORA M Y M 0%         | 1178825    | X1 | 15732 | CO001 | 1 | 147.400            | Diciembre |
| DISTRIBUIDORA M Y M            | 1178829    | X1 | 15743 | CO001 | 1 | 662.000            | Diciembre |
| DISTRIBUIDORA IMPORTADORA DIPO | 715463     | X1 | 15710 | CO001 | 1 | 44.400             | Diciembre |
| Inventarios de Bodega          | Inventario | X1 | 15814 | CO001 | 1 | 79.800             | Diciembre |
| Inventarios de Bodega          | Inventario | X1 | 15814 | CO001 | 1 | 195.900            | Diciembre |
| THE TESALIA SPRINGS COMPANY S. | 421032     | X1 | 15757 | CO001 | 1 | 385.910            | Diciembre |
| ARCA ECUADOR S.A               | 1135312    | X1 | 15709 | CO001 | 1 | 594.300            | Diciembre |
| LUPECELL                       | 36163      | X1 | 15754 | CO001 | 1 | 2.544.600          | Diciembre |
| CHAVEZ RAMOM                   | 195430     | X1 | 15747 | CO001 | 1 | 91.000             | Diciembre |
| Inventarios de Bodega          | Inventario | X1 | 15923 | CO001 | 1 | 48.000             | Diciembre |
| Inventarios de Bodega          | Inventario | X1 | 15923 | CO001 | 1 | 452.512            | Diciembre |
| THE TESALIA SPRINGS COMPANY S. | 422143     | X1 | 15746 | CO001 | 1 | 230.800            | Diciembre |
| EDYMELG                        | 239119     | X1 | 15750 | CO001 | 1 | 242.900            | Diciembre |
| DAVILA CORRAL CLAYSBERT & ASOC | 5613       | X1 | 15723 | CO001 | 1 | 257.796            | Diciembre |
| ARCA ECUADOR S.A               | 1138583    | X1 | 15744 | CO001 | 1 | 237.200            | Diciembre |
| ALPINA 0%                      | 1200708    | X1 | 15748 | CO001 | 1 | 98.500             | Diciembre |
| ALPINA 12%                     | 1200708    | X1 | 15748 | CO001 | 1 | 66.400             | Diciembre |
| ADRIANO MIRANDA FELIX BENEDICT | 9053       | X1 | 15760 | CO001 | 1 | 690.000            | Diciembre |
| PROVEMARCAS                    | 527632     | X1 | 15755 | CO001 | 1 | 414.400            | Diciembre |
| LUPECELL                       | 36406      | X1 | 15783 | CO001 | 1 | 2.544.600          | Diciembre |
| TZUCAG LEMA MILTON RAMIRO      | 3071       | X1 | 15762 | CO001 | 1 | 256.700            | Diciembre |
| DIPOR 12%                      | 717671     | X1 | 15798 | CO001 | 1 | 375.901            | Diciembre |
| DIPOR0%                        | 717671     | X1 | 15798 | CO001 | 1 | 80.599             | Diciembre |
| TOTAL INGRESO                  |            |    |       |       |   | <b>-366.040,18</b> |           |

|                              |                             |
|------------------------------|-----------------------------|
| <b>REALIZADO:</b><br>M.J.P.M | <b>FECHA:</b><br>02-12-2014 |
| <b>REVISADO:</b><br>W.V.M.B. | <b>FECHA:</b><br>02-12-2014 |



**STACIÓN DE SERVICIOS SAN ANTONIO**  
**CÉDULA ANALÍTICA**  
**SALDOS INGRESOS**  
**Al 31 de DICIEMBRE de 2013**

X3

| CÓDIGO               | CUENTA                     | REF.P/T           | DEBE | HABER         | SALDO         |
|----------------------|----------------------------|-------------------|------|---------------|---------------|
| 4.1.1                | VENTA DE COMBUSTIBLE       | X1 <sup>1/2</sup> | 0,00 | -268.895,35*  | -268.895,35✓  |
| 4.1.2                | VENTAS ALMACEN MINI MARKET | X1 <sup>1/2</sup> | 0,00 | -18.942,71*   | -18.942,71✓   |
|                      | <b>OTROS INGRESOS</b>      |                   | 0,00 |               |               |
| 4.1.3.01             | INGRESOS FINANCIEROS       | X1 <sup>1/2</sup> | 0,00 | -2.151,03 *   | -2.151,03 ✓   |
| 4.1.3.02             | ARRIENDO COMERCIAL IVA 12% | X1 <sup>1/2</sup> | 0,00 | -4.200,00*    | -4.200,00✓    |
| 4.1.3.03             | INGRESO ARRIENDOS IVA 0%   | X1 <sup>1/2</sup> | 0,00 | -20.937,10*   | -20.937,10✓   |
| 4.1.3.04             | FLETES COBRADOS            | X1 <sup>1/2</sup> | 0,00 | -50.913,99 *  | -50.913,99 ✓  |
| <b>TOTAL INGRESO</b> |                            |                   |      | -366.040,18 Σ | -366.040,18 Σ |

\* = Comparado con libro auxiliar

✓= Verificado

Σ = Sumatoria

**COMENTARIO:**

Los saldos de los ingresos presentados en el Estado de Resultados al 31 de Diciembre del 2013, fueron verificados con los saldos del libro mayor (auxiliar), llegando a la conclusión de que ambos saldos coinciden, es decir son razonables.

|                              |                             |
|------------------------------|-----------------------------|
| <b>REALIZADO:</b><br>M.J.P.M | <b>FECHA:</b><br>01-12-2014 |
| <b>REVISADO:</b><br>W.V.M.B. | <b>FECHA:</b><br>01-12-2014 |

## PROGRAMA DE AUDITORÍA: GASTOS

**ENTIDAD AUDITADA:** ESTACIÓN SE SERVICOS SAN ANTONIO

**PERIODO:** AL 31 de DICIEMBRE de 2013.

### OBJETIVO GENERAL:

- Determinar la razonabilidad del saldo de Gastos.

### OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Determinar que los valores de los gastos cuenten con los documentos respaldo
- Asegurar que los gastos que se muestren en el estado de resultados estén acorde con el mayor de gastos.

| No. | PROCEDIMIENTO  | REF.P/T     | RESPONSABLE     | FECHA             |
|-----|--|-------------|-----------------|-------------------|
| 1   | Realice un cuestionario de control interno.            | <b>CI/Y</b> | <b>M.J.P.M.</b> | <b>09-12-2014</b> |
| 2   | Elabore una cédula sumaria.                            | <b>Y</b>    | <b>M.J.P.M.</b> | <b>09-12-2014</b> |
| 3   | Solicite el libro auxiliar de los Gastos al 31/12/2014 | <b>Y1</b>   | <b>M.J.P.M.</b> | <b>09-12-2014</b> |
| 4   | Elabore una cédula analítica                           | <b>Y2</b>   | <b>M.J.P.M.</b> | <b>09-12-2014</b> |
| 5   | Desarrolle la hoja de hallazgos.                       | <b>H/Y</b>  | <b>M.J.P.M.</b> | <b>09-12-2014</b> |

|                                     |                             |
|-------------------------------------|-----------------------------|
| <b>REALIZADO:</b><br><b>M.J.P.M</b> | <b>FECHA:</b><br>09-12-2014 |
| <b>REVISADO:</b><br><b>W.V.M.B.</b> | <b>FECHA:</b><br>09-12-2014 |



## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

**ENTIDAD AUDITADA:** ESTACIÓN DE SERVICIOS SAN ANTONIO

**ÁREA:** GASTOS

| Nº | PREGUNTAS   | SI        | NO        | N/A | OBSERVACIONES                 |
|----|---|-----------|-----------|-----|-------------------------------|
| 1  | ¿Los gastos son debidamente controlados con sus respectivos comprobantes?   | X         |           |     |                               |
| 2  | ¿Los gastos son aprobados por la gerente o contadora?   | X         |           |     |                               |
| 3  | ¿Se aseguran que los comprobantes que se paguen por adquisiciones de bienes o servicios se hayan recibido efectivamente?                        | X         |           |     |                               |
| 4  | ¿Se verifica que se efectúen las respectivas retenciones?   | X         |           |     |                               |
| 5  | ¿Se realiza revisiones sistemática de las operaciones que afecten las cuentas de gastos, tales como egresos, nominas, inventarios, entre otros? | X         |           |     | Tiene comprobantes de egreso. |
| 6  | ¿Se elaboran presupuestos y se comparan frecuentemente con los gastos reales?   |           | X         |     | No se elaboran presupuestos © |
| 7  | ¿Tienen como política autorizar expresamente todos los comprobantes de gastos?  | X         |           |     |                               |
| 8  | ¿Se realiza solo los gastos necesarios al momento de su emisión?  | X         |           |     |                               |
|    | <b>TOTALΣ</b>   | <b>7✓</b> | <b>1✓</b> |     |                               |

©Deficiencia de control interno

Σ=Sumatoria

✓=Verificado

|                              |                             |
|------------------------------|-----------------------------|
| <b>REALIZADO:</b><br>M.J.P.M | <b>FECHA:</b><br>10-12-2014 |
| <b>REVISADO:</b><br>W.V.M.B. | <b>FECHA:</b><br>10-12-2014 |

## ANÁLISIS DE LA CUENTA DE GASTOS

$$\text{CONFIANZA} = \frac{\text{Calificación Positiva Obtenida}}{\text{Puntaje Optimo}} * 100$$

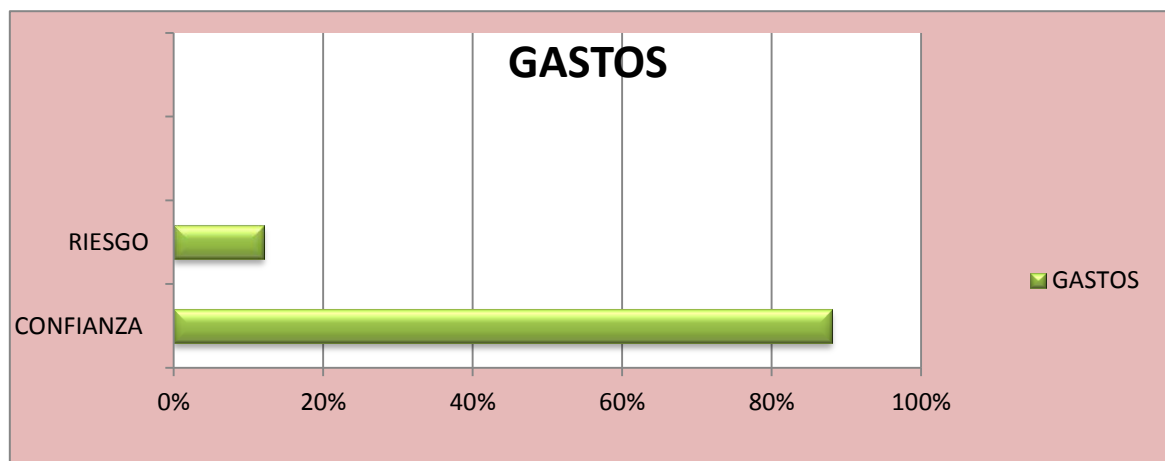
$$\text{CONFIANZA} = \frac{7}{8} = 0,88 * 100 = 88\%$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 100\% - 88\%$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 12\%$$

| NIVEL DE CONFIANZA | 1-50%   | 51-75%  | 76-100% |
|--------------------|---------|---------|---------|
|                    | BAJO    | MEDIO   | ALTO    |
| NIVEL DE RIESGO    | 100-50% | 49-25 % | 24-0 %  |



## ANÁLISIS:

Al analizar la cuenta Gastos podemos apreciar que no existe un buen papel en el manejo de la cuenta y registro lo que indica falta de control ya que tiene un nivel de confianza del 88% y el 12 % de riesgo lo que indica un nivel de riesgo medio lo que implica estrategias para no ser mal uso del dinero.

|                              |                             |
|------------------------------|-----------------------------|
| <b>REALIZADO:</b><br>M.J.P.M | <b>FECHA:</b><br>24-11-2014 |
| <b>REVISADO</b><br>W.V.M.B.  | <b>FECHA:</b><br>24-11-2014 |



## **M&A AUDITORES INDEPENDIENTES**

### **CARTA A GERENCIA**

Riobamba, 03 de Diciembre del 2014.

Sr.

Patricia Castro

**GERENTE DE ESTACIÓN DE SERVICIOS SAN ANTONIO**

Riobamba

De nuestras consideraciones:

Reciba usted un cordial saludo, en esta oportunidad nos permitiremos informar que, como parte de nuestra auditoría hemos practicado una evaluación de Control Interno de los Gastos, de cuyo análisis anotamos la siguiente debilidad (D) y recomendación (R):

**D1:** Se detectó que no se elabora presupuestos, para compararlos con los gastos reales en que incurre en un período determinado.

**R1:** Es recomendable que la gerente elabore presupuestos de esta área, para poder determinar si las actividades planificadas de dieron cumplimiento en beneficio de la gasolinera.

Esperando con el presente análisis contribuir al fortalecimiento del Control Interno, solicitamos la implementación de las respectivas recomendaciones.

Atentamente,

---

Marcia Jaqueline Pilco Merino  
**Auditora**

**ESTACION DE SERVICIOS SAN ANTONIO**  
**CÉDULA SUMARIA**  
**GASTOS**  
**Al 31 de DICIEMBRE de 2013**

| CÓDIGO | CUENTA                 | SALDO SEGÚN CONTABILIDAD | AJUSTES / RECLASIFICACIONES |       | SALDO SEGÚN AUDITORÍA |
|--------|------------------------|--------------------------|-----------------------------|-------|-----------------------|
|        |                        |                          | DEBE                        | HABER |                       |
| 5.1.01 | Gasto pago al personal | 118.208,20✓              |                             |       | 118.208,20✓           |
| 5.1.02 | Gasto varios           | 132.887,13✓              |                             |       | 132.887,13✓           |
| 5.1.03 | Gasto financieros      | 16.892,02✓               |                             |       | 16.892,02✓            |
| 5.1.04 | Gasto depreciaciones   | 36.454,55✓               |                             |       | 36.454,55✓            |
| 5.1.05 | Gasto amortización     | 6.326,29✓                |                             |       | 6.326,29✓             |
| 5.1.06 | Gasto no deducibles    | 38.593,44✓               |                             |       | 38.593,44✓            |
| 5.1.07 | Gastos operacionales   | 13306.36✓                |                             |       | 13306.36✓             |
|        | <b>TOTAL GASTOS</b>    | <b>362.668,17 ✓</b>      |                             |       | <b>362.668,17 ✓</b>   |

✓=Verificado

Σ = Sumatoria

|                              |                             |
|------------------------------|-----------------------------|
| <b>REALIZADO:</b><br>M.J.P.M | <b>FECHA:</b><br>10-12-2014 |
| <b>REVISADO:</b><br>W.V.M.B. | <b>FECHA:</b><br>10-12-2014 |

## ESTACION DE SERVICIO SAN ANTONIO

## GASTOS

## AL. 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

| DETALLE                    | DEBITO     | CREDITO     | MES         | SALDO    |
|----------------------------|------------|-------------|-------------|----------|
| SUELDO LUIS GRANIZO        | 3.530.000  |             | 0 Diciembre | 65627.60 |
| MAURICIO LOPEZ             | 4.440.000  |             | 0 Diciembre | 65627.60 |
| SUELDO MARCO SAGBA         | 3.595.000  |             | 0 Diciembre | 65627.60 |
| SUELDO ELIANA CARRILLO     | 3.800.000  |             | 0 Diciembre | 65627.60 |
| MARY COLCHA                | 3.490.000  |             | 0 Diciembre | 65627.60 |
| SILVIA MIRANDA             | 3.280.000  |             | 0 Diciembre | 65627.60 |
| SUELDO FABIO FRANCO        | 10.000.000 |             | 0 Diciembre | 65627.60 |
| SUELDO JESICA HUILCAREMA   | 4.000.000  |             | 0 Diciembre | 65627.60 |
| ALVARO CHIRIBOGA           | 3.700.000  |             | 0 Diciembre | 65627.60 |
| IVAN VALLEJO               | 4.440.000  |             | 0 Diciembre | 65627.60 |
| SUELDO M ISABEL VALDIVIESO | 4.800.000  |             | 0 Diciembre | 65627.60 |
| ARMINDA BARROS             | 3.280.000  |             | 0 Diciembre | 65627.60 |
| SUELDO SANDRA LEON         | 3.880.000  |             | 0 Diciembre | 65627.60 |
| SUELDO ROSA MARTINEZ       | 4.500.000  |             | 0 Diciembre | 65627.60 |
| SUELDO SANTIAGO MASABANDA  | 4.340.000  |             | 0 Diciembre | 65627.60 |
| SUELDO CAROLINA FRANCO     | 3.180.000  |             | 0 Diciembre | 65627.60 |
| SUELDO JUAN C CUZCO        | 3.930.000  |             | 0 Diciembre | 65627.60 |
| CIERRE AL 31/12/2013       | 0          | 870.396.000 | Diciembre   | 65627.60 |
| CIERRE AL 31/12/2013       | 0          | 7.698.200   | Diciembre   | 769.82   |
| M ISABEL VALDIVIESO        | 4.625.000  |             | 0 Diciembre | 308.08   |
| ARMINDA BARROS             | 3.250.000  |             | 0 Diciembre | 308.08   |
| LUIS GRANIZO               | 3.679.500  |             | 0 Diciembre | 308.08   |
| IVAN VALLEJO               | 3.651.600  |             | 0 Diciembre | 308.08   |
| JESICA HUILCAREMA          | 4.159.200  |             | 0 Diciembre | 308.08   |
| SANDRA LEON                | 3.782.300  |             | 0 Diciembre | 308.08   |
| MARY COLCHA                | 3.868.700  |             | 0 Diciembre | 308.08   |
| SANTIAG MASABANDA          | 3.516.200  |             | 0 Diciembre | 308.08   |
| SILVIA MIRANDA             | 3.257.500  |             | 0 Diciembre | 308.08   |
| MAURICIO LOPEZ             | 4.229.100  |             | 0 Diciembre | 308.08   |
| JUAN C CUZCO               | 1.452.500  |             | 0 Diciembre | 308.08   |
| FABIO FRANCO               | 10.000.000 |             | 0 Diciembre | 308.08   |
| ALVARO CHIRIBOGA           | 3.929.900  |             | 0 Diciembre | 308.08   |
| ROSA MARTINZ               | 4.416.700  |             | 0 Diciembre | 308.08   |
| CAROLINA FRANCO            | 3.165.000  |             | 0 Diciembre | 308.08   |
| ELIANA CARRILLO            | 3.710.700  |             | 0 Diciembre | 308.08   |
| MARCO SAGBA                | 3.535.800  |             | 0 Diciembre | 308.08   |
| CIERRE AL 31/12/2013       | 0          | 71.310.500  | Diciembre   | 308.08   |
| CIERRE AL 31/12/2013       | 0          | 53.704.400  | Diciembre   | 5370.44  |
| ALVARO CHIRIBOGA           | 308.200    |             | 0 Diciembre | 4877.17  |
| ELIANA CARRILLO            | 316.500    |             | 0 Diciembre | 4877.17  |
| MARCO SAGBA                | 299.500    |             | 0 Diciembre | 4877.17  |
| ROSA MARTINEZ              | 374.900    |             | 0 Diciembre | 4877.17  |

|                                |         |            |           |         |
|--------------------------------|---------|------------|-----------|---------|
| FAIO FRANCO                    | 833.000 | 0          | Diciembre | 4877.17 |
| ARMINDA BARROS                 | 273.200 | 0          | Diciembre | 4877.17 |
| MARY COLCHA                    | 290.700 | 0          | Diciembre | 4877.17 |
| SILVIA MIRANDA                 | 273.200 | 0          | Diciembre | 4877.17 |
| MAURICIO LOPEZ                 | 369.900 | 0          | Diciembre | 4877.17 |
| SANDRA LEON                    | 323.200 | 0          | Diciembre | 4877.17 |
| JESICA HUILCAREMA              | 333.200 | 0          | Diciembre | 4877.17 |
| SANTIAGO MASAANDA              | 361.500 | 0          | Diciembre | 4877.17 |
| IVAN VALLEJO                   | 369.900 | 0          | Diciembre | 4877.17 |
| SUELDO CAROLINA FRANCO         | 264.900 | 0          | Diciembre | 4877.17 |
| SUELDO JUAN C CUZCO            | 327.400 | 0          | Diciembre | 4877.17 |
| SUELDO M ISABEL VALDIVIESO     | 399.800 | 0          | Diciembre | 4877.17 |
| SUELDO LUIS GRANIZO            | 294.000 | 0          | Diciembre | 4877.17 |
| CIERRE AL 31/12/2013           | 0       | 66.342.800 | Diciembre | 4877.17 |
| CIERRE AL 31/12/2013           | 0       | 6.717.200  | Diciembre | 671.72  |
| FALTANTE CUADRE                | 0.6000  | 0          | Diciembre | 12.04   |
| FALTANTE CUADRE                | 0.2900  | 0          | Diciembre | 12.04   |
| FALTANTE CUADRE                | 0.3800  | 0          | Diciembre | 12.04   |
| FALTANTE CUADRE                | 0.3200  | 0          | Diciembre | 12.04   |
| FALTANTE CUADRE                | 0.0300  | 0          | Diciembre | 12.04   |
| FALTANTE CUADRE                | 0.3200  | 0          | Diciembre | 12.04   |
| FALTANTE CUADRE                | 0.5400  | 0          | Diciembre | 12.04   |
| SOBRANTE CUADRE                | 0       | 19.800     | Diciembre | 12.04   |
| FALTANTE CUADRE                | 0.4500  | 0          | Diciembre | 12.04   |
| FALTANTE CUADRE                | 0.3300  | 0          | Diciembre | 12.04   |
| FALTANTE CUADRE                | 0.8300  | 0          | Diciembre | 12.04   |
| FALTANTE cuadre                | 0.4700  | 0          | Diciembre | 12.04   |
| FALTANTE CUADRE                | 0.3300  | 0          | Diciembre | 12.04   |
| FALTANTE CUADRE                | 0.5800  | 0          | Diciembre | 12.04   |
| FALTANTE CUADRE                | 0.4800  | 0          | Diciembre | 12.04   |
| FALTANTE CUADRE                | 0.6700  | 0          | Diciembre | 12.04   |
| FALTANTE CUADRE                | 0.4400  | 0          | Diciembre | 12.04   |
| SOBRANTE CUADRE                | 0       | 14.300     | Diciembre | 12.04   |
| SOBRANTE CUADRE                | 0       | 0.1500     | Diciembre | 12.04   |
| FALTANTE CUADRE                | 0       | 0.5900     | Diciembre | 12.04   |
| JUAN C CUZCO/PASAJES ESMERALDA | 0       | 350.000    | Diciembre | 12.04   |
| FALTANTE CUADRE                | 0.0200  | 0          | Diciembre | 12.04   |
| FALTANTE CUADRE                | 0.3300  | 0          | Diciembre | 12.04   |
| FALTANTE CUADRE                | 0.2400  | 0          | Diciembre | 12.04   |
| FALTANTE CUADRE                | 0.1300  | 0          | Diciembre | 12.04   |
| FALTANTE CUADRE                | 0.7900  | 0          | Diciembre | 12.04   |
| JUAN C CUZCO/PASAJES ESMERALDA | 350.000 | 0          | Diciembre | 12.04   |
| FALTANTE CUADRE                | 0.0300  | 0          | Diciembre | 12.04   |
| FALTANTE CUADRE                | 0.3000  | 0          | Diciembre | 12.04   |
| FALTANTE CUADRE                | 0.5500  | 0          | Diciembre | 12.04   |
| FALTANTE CUADRE                | 0.8000  | 0          | Diciembre | 12.04   |

|                        |           |           |           |       |
|------------------------|-----------|-----------|-----------|-------|
| FALTANTE CUADRE        | 0.5400    | 0         | Diciembre | 12.04 |
| FALTANTE CUADRE        | 17.400    | 0         | Diciembre | 12.04 |
| FALTANTE CUADRE        | 0.1700    | 0         | Diciembre | 12.04 |
| FALTANTE CUADRE        | 0.6200    | 0         | Diciembre | 12.04 |
| SOBRANTE CUADR         | 0         | 0.3600    | Diciembre | 12.04 |
| FALTANTE CUADRE        | 0.0500    | 0         | Diciembre | 12.04 |
| FALTANTE CUADRE        | 0.3600    | 0         | Diciembre | 12.04 |
| FALTANTE CUADRE        | 11.300    | 0         | Diciembre | 12.04 |
| FALTANTE CUADRE        | 0.1900    | 0         | Diciembre | 12.04 |
| SORANTE CUADRE         | 0         | 140.000   | Diciembre | 12.04 |
| FALTANTE CUADRE        | 141.100   | 0         | Diciembre | 12.04 |
| FALTANTE CUADRE        | 0.4500    | 0         | Diciembre | 12.04 |
| FALTANTE CUADRE        | 0.5200    | 0         | Diciembre | 12.04 |
| FALTANTE CUADRE        | 0.3700    | 0         | Diciembre | 12.04 |
| FALTANTE CUADRE        | 0.5900    | 0         | Diciembre | 12.04 |
| FALTANTE CUADRE        | 0.5800    | 0         | Diciembre | 12.04 |
| FALTANTE CUADRE        | 0.4500    | 0         | Diciembre | 12.04 |
| SOBRANTE CUADRE        | 0         | 0.2400    | Diciembre | 12.04 |
| SOBRANTE CAUDRE        | 0         | 11.800    | Diciembre | 12.04 |
| FALTANTE CUADRE        | 0.7200    | 0         | Diciembre | 12.04 |
| SOBRANTE CUADRE        | 0         | 1.061.300 | Diciembre | 12.04 |
| FALTANTE CUADRE        | 1.008.200 | 0         | Diciembre | 12.04 |
| FALTANTE CUADRE        | 0.5600    | 0         | Diciembre | 12.04 |
| Sobrante DEL 20 MAÑANA | 52.000    | 0         | Diciembre | 12.04 |
| SOBRANTE CAUDRE        | 0         | 10.400    | Diciembre | 12.04 |
| SOBRANTE CUADRE        | 0         | 0.7500    | Diciembre | 12.04 |
| FALTANTE CUADRE        | 0.3200    | 0         | Diciembre | 12.04 |
| FALTANTE CUADRE        | 0.0200    | 0         | Diciembre | 12.04 |
| SOBRANTE CUADRE        | 0         | 0.5600    | Diciembre | 12.04 |
| SOBRANTE CUADRE        | 0         | 81.900    | Diciembre | 12.04 |
| SOBRANTE CUADRE        | 0         | 43.900    | Diciembre | 12.04 |
| SOBRANTE CUADRE        | 0         | 46.100    | Diciembre | 12.04 |
| FALTANTE CUADRE        | 0.3100    | 0         | Diciembre | 12.04 |
| FALTANTE CUADRE        | 66.500    | 0         | Diciembre | 12.04 |
| SOBRANTE CUADRE        | 0         | 0.4200    | Diciembre | 12.04 |
| SOBRANTE CUADRE        | 0         | 0.5700    | Diciembre | 12.04 |
| SOBRANTE CUADRE        | 0         | 0.6200    | Diciembre | 12.04 |
| FALTANTE CUADRE        | 0.2000    | 0         | Diciembre | 12.04 |
| DEPOSITO DESCONSIDO    | 0         | 4.680.000 | Diciembre | 12.04 |
| FALTANTE CUADRE        | 0.4700    | 0         | Diciembre | 12.04 |
| FALTANTE VIERNES TARDE | 0.2400    | 0         | Diciembre | 12.04 |
| FALTANTE VIERNES NOCHE | 0.3700    | 0         | Diciembre | 12.04 |
| FALTANTE SABADO MAÑANA | 0.4900    | 0         | Diciembre | 12.04 |
| FALTANTE CUADRE        | 0.3200    | 0         | Diciembre | 12.04 |
| FALTANTE DOMINGO TARDE | 0.3700    | 0         | Diciembre | 12.04 |
| COMPENSAR CON LA NOCHE | 1.510.000 | 0         | Diciembre | 12.04 |

|                                 |           |             |           |         |
|---------------------------------|-----------|-------------|-----------|---------|
| FALTANTE DOMINGO NOCHE          | 0.7500    | 0           | Diciembre | 12.04   |
| COMPENSAR CON TARDE             | 0         | 1.510.000   | Diciembre | 12.04   |
| FALTANTE LUNES TARDE            | 0.1800    | 0           | Diciembre | 12.04   |
| FALTANTE LUNES NOCHE            | 0.4400    | 0           | Diciembre | 12.04   |
| cierre                          | 5.404.900 | 0           | Diciembre | 12.04   |
| AJUSTE ACREDORES DIARIOS        | 0         | 13.100      | Diciembre | 12.04   |
| SOBRANTE MARTES MAÑANA          | 0         | 0.5100      | Diciembre | 12.04   |
| FALTANTE CUADRE                 | 0.5500    | 0           | Diciembre | 12.04   |
| SOBRANTE MARTES NOCHE           | 0         | 0.0100      | Diciembre | 12.04   |
| TARJETAS DE CREDITO             | 0         | 0.4800      | Diciembre | 12.04   |
| SUELDOS NO COBRADOS DE AÑO      | 0         | 174.300     | Diciembre | 12.04   |
| DIFERENCIA SUELOS               | 0         | 10.200      | Diciembre | 12.04   |
| Cierre                          | 0.0100    | 0           | Diciembre | 12.04   |
| MES NOVIEMBRE                   | 0.0700    | 0           | Diciembre | 12.04   |
| diferencia cruze ctas           | 0         | 18.900      | Diciembre | 12.04   |
| ajuste cierre año               | 0         | 49.500      | Diciembre | 12.04   |
| CIERRE AL 31/12/2013            | 0.1840    | 0           | Diciembre | 12.04   |
| directv contrato430181          | 917.500   | 0           | Diciembre | 8006.50 |
| sos monitoreo diciembre         | 160.700   | 0           | Diciembre | 8006.50 |
| petrol centro/serv adm fletes   | 1.724.500 | 0           | Diciembre | 8006.50 |
| panavial/recarga                | 500.000   | 0           | Diciembre | 8006.50 |
| CIERRE AL 31/12/2013            | 0         | 107.022.600 | Diciembre | 8006.50 |
| c aulla/promesa compra venta    | 636.000   | 0           | Noviembre | 1159.00 |
| honorar/lupitaruiz/16sep/16nov  | 2.000.000 | 0           | Noviembre | 1159.00 |
| j.mera/escrito compra y venta   | 4.770.000 | 0           | Diciembre | 1159.00 |
| CIERRE AL 31/12/2013            | 0         | 18.996.000  | Diciembre | 1159.00 |
| procafecol/alimentación         | 36.600    | 0           | Diciembre | 1747.95 |
| shelom/alimentación             | 31.200    | 0           | Diciembre | 1747.95 |
| sunway/alimentación             | 44.700    | 0           | Diciembre | 1747.95 |
| papa John/alimentación          | 185.500   | 0           | Diciembre | 1747.95 |
| LARA JOSE/LA TASCA DE BAÑOS     | 225.000   | 0           | Diciembre | 1747.95 |
| procafecol/alimentación         | 23.200    | 0           | Diciembre | 1747.95 |
| GO GREEN/ALIMENTACION           | 60.300    | 0           | Diciembre | 1747.95 |
| tamayo ángel/heladeria alpes    | 93.800    | 0           | Diciembre | 1747.95 |
| carlos jr Riobamba              | 55.200    | 0           | Diciembre | 1747.95 |
| CIERRE AL 31/12/2013            | 0         | 20.422.700  | Diciembre | 1747.95 |
| caf esa/jugo,galleta            | 0.9400    | 0           | Diciembre | 3738.89 |
| el esfinge/1 almuerzo           | 31.200    | 0           | Diciembre | 3738.89 |
| chifa plancha almuerzo x inv c  | 67.000    | 0           | Diciembre | 3738.89 |
| aki,azucar,axion,canela         | 10.600    | 0           | Diciembre | 3738.89 |
| aki,azucar,axion,canela         | 86.500    | 0           | Diciembre | 3738.89 |
| díselo/procan                   | 149.300   | 0           | Diciembre | 3738.89 |
| thetesaia/2 botellones/café/mar | 40.200    | 0           | Diciembre | 3738.89 |
| ligia pazos/almuerzo            | 20.000    | 0           | Diciembre | 3738.89 |
| ibérica/jamon,tocino,manteq,hu  | 82.400    | 0           | Diciembre | 3738.89 |
| ibérica/jamon,tocino,manteq,hu  | 44.300    | 0           | Diciembre | 3738.89 |



|   |           |            |           |         |
|---|-----------|------------|-----------|---------|
| café essa,leche,queso                   | 29.000    | 0          | Diciembre | 3738.89 |
| café essa,leche,queso                   | 0.5800    | 0          | Diciembre | 3738.89 |
| Lara Álvaro/2 garrafrones agua          | 40.000    | 0          | Diciembre | 3738.89 |
| café essa,cola y leche                  | 0.8000    | 0          | Diciembre | 3738.89 |
| café essa,cola y leche                  | 0.8900    | 0          | Diciembre | 3738.89 |
| copa el rosado/jamon,arroz,cald         | 391.400   | 0          | Diciembre | 3738.89 |
| copa el rosado/jamon,arroz,cald         | 181.200   | 0          | Diciembre | 3738.89 |
| PAZOS REAL LIGIA MARIA/RESTAURANT KNELA | 25.000    | 0          | Diciembre | 3738.89 |
| café essa/2 pan grille                  | 47.000    | 0          | Diciembre | 3738.89 |
| caf esa/gomitas,nucita,cola,p           | 14.000    | 0          | Diciembre | 3738.89 |
| caf esa/gomitas,nucita,cola,p           | 118.100   | 0          | Diciembre | 3738.89 |
| café esa/tesalia,jugo,halls,ga          | 48.000    | 0          | Diciembre | 3738.89 |
| Ramsés arias/3 almuerzos inv            | 105.000   | 0          | Diciembre | 3738.89 |
| café essa,mani,leche,cola               | 13.000    | 0          | Diciembre | 3738.89 |
| café essa,mani,leche,cola               | 13.400    | 0          | Diciembre | 3738.89 |
| caf essa/pan grile sanduches            | 47.000    | 0          | Diciembre | 3738.89 |
| PAZOS REAL LIGIA MARIA/RESTAURANT KNELA | 20.000    | 0          | Diciembre | 3738.89 |
| the tesalia/2 botellones                | 40.200    | 0          | Diciembre | 3738.89 |
| supermalia/leche,pavo,arroz,atu         | 745.300   | 0          | Diciembre | 3738.89 |
| supermalia/leche,pavo,arroz,atu         | 200.600   | 0          | Diciembre | 3738.89 |
| café esa/guitig,cola,yogurt,qu          | 39.500    | 0          | Diciembre | 3738.89 |
| café esa/guitig,cola,yogurt,qu          | 30.400    | 0          | Diciembre | 3738.89 |
| pct. alpina/queso lonja                 | 207.000   | 0          | Diciembre | 3738.89 |
| pan de londres/10 panes                 | 48.000    | 0          | Diciembre | 3738.89 |
| café esa/hlass,cola,papel,guan          | 143.400   | 0          | Diciembre | 3738.89 |
| café esa/recarga,guitig,helado          | 67.300    | 0          | Diciembre | 3738.89 |
| miguel cabezas/pan                      | 33.000    | 0          | Diciembre | 3738.89 |
| te tesalia/3 botellones agua            | 60.300    | 0          | Diciembre | 3738.89 |
| CAFESSA/GATORADE,PAPAS,GUITIG,          | 131.100   | 0          | Diciembre | 3738.89 |
| CAFESSA/GATORADE,PAPAS,GUITIG,          | 0.8000    | 0          | Diciembre | 3738.89 |
| CAFESSA/GATORADE,COCA,AGUA,JUG          | 0.8000    | 0          | Diciembre | 3738.89 |
| CAFESSA/GATORADE,COCA,AGUA,JUG          | 127.200   | 0          | Diciembre | 3738.89 |
| chifa plancha/consumo                   | 82.100    | 0          | Diciembre | 3738.89 |
| CIERRE AL 31/12/2013                    | 0         | 49.396.400 | Diciembre | 3738.89 |
| movistar 8 nov al 7 dicbre.             | 3.219.400 | 0          | Diciembre | 6870.73 |
| movistar 8 nov/7 dicbre. cta. 115       | 659.000   | 0          | Diciembre | 6870.73 |
| cent planilla nov /dar 2960946          | 2.609.800 | 0          | Diciembre | 6870.73 |
| cent planilla dicbre. 2962317           | 576.200   | 0          | Diciembre | 6870.73 |
| cent planilla dicbre./364374            | 271.000   | 0          | Diciembre | 6870.73 |
| cent planilla dicbre. 364337            | 669.600   | 0          | Diciembre | 6870.73 |
| CIERRE AL 31/12/2013                    | 0         | 92.631.300 | Diciembre | 6870.73 |
| CIERRE AL 31/12/2013                    | 0         | 3.309.700  | Diciembre | 330.97  |
| GDM/COMIDA PERRO                        | 169.600   | 0          | Diciembre | 6488.42 |
| moscovita/consulta,inyeci,medic         | 349.000   | 0          | Diciembre | 6488.42 |
| laree David/cints,grapas,roll           | 36.100    | 0          | Diciembre | 6488.42 |
| laree David/cints,grapas,roll           | 69.900    | 0          | Diciembre | 6488.42 |

|                                 |           |             |           |          |
|---------------------------------|-----------|-------------|-----------|----------|
| café essa,guantes,papel,recrga  | 40.700    | 0           | Diciembre | 6488.42  |
| café essa,recarga claro         | 53.600    | 0           | Diciembre | 6488.42  |
| café essa,procan cachorros      | 43.800    | 0           | Diciembre | 6488.42  |
| papelón/rollos serie 1/2/3      | 5.989.800 | 0           | Diciembre | 6488.42  |
| discal/cartulina,balsa,impresi  | 45.700    | 0           | Diciembre | 6488.42  |
| morocho v/q paz funda arrobera  | 71.400    | 0           | Diciembre | 6488.42  |
| tierra mauro/1 qq cemento       | 62.500    | 0           | Diciembre | 6488.42  |
| comercial vera/2discos/3 tres/  | 273.400   | 0           | Diciembre | 6488.42  |
| elsa parra/5 barras silicon     | 11.200    | 0           | Diciembre | 6488.42  |
| el foco/vidreio,paleta,malla    | 93.800    | 0           | Diciembre | 6488.42  |
| edwin valle/2 goles jabón lique | 107.200   | 0           | Diciembre | 6488.42  |
| el foco/6 teflon,broca,escaudr  | 45.000    | 0           | Diciembre | 6488.42  |
| supermalia/escoba,fundas,amient | 69.700    | 0           | Diciembre | 6488.42  |
| café esa/2 paz de proan         | 110.700   | 0           | Diciembre | 6488.42  |
| el carrete/cinta raso,graca no  | 82.500    | 0           | Diciembre | 6488.42  |
| Luis macas/2 válvulas dome      | 125.000   | 0           | Diciembre | 6488.42  |
| Sánchez Manuel/26 transe/2 brío | 193.000   | 0           | Diciembre | 6488.42  |
| curuja/platina 1 ½              | 276.900   | 0           | Diciembre | 6488.42  |
| CAFESSA/RECARGA                 | 107.200   | 0           | Diciembre | 6488.42  |
| torres Jorge/libretines,ret,va  | 4.500.000 | 0           | Diciembre | 6488.42  |
| CIERRE AL 31/12/2013            | 0         | 96.536.500  | Diciembre | 6488.42  |
| seguro humana/05 dicbre./04 ene | 6.273.900 | 0           | Diciembre | 16178.36 |
| seguro humana/05 dicbre./04 ene | 0.8900    | 0           | Diciembre | 16178.36 |
| 2/60 crédito Bco. pichincha     | 540.700   | 0           | Diciembre | 16178.36 |
| 2/60 crédito Bco. pichincha     | 1.770.400 | 0           | Diciembre | 16178.36 |
| 64/84 crédito pichincha         | 715.400   | 0           | Diciembre | 16178.36 |
| 112/120 bancarios Bco. pacifico | 82.700    | 0           | Diciembre | 16178.36 |
| CIERRE AL 31/12/2013            | 0         | 187.764.100 | Diciembre | 16178.36 |
| Arturo colcha/transporte        | 280.000   | 0           | Diciembre | 17804.04 |
| FLETES DEL TAQ269               | 7.500.000 | 0           | Diciembre | 17804.04 |
| FLETES PETROLCNETRO HCC714      | 4.125.000 | 0           | Diciembre | 17804.04 |
| FLKETE PETROLCNETO TAA1273      | 5.125.000 | 0           | Diciembre | 17804.04 |
| CIERRE AL 31/12/2013            | 0         | 234.920.400 | Diciembre | 17804.04 |
| fgerentoogica/hav40 y filtro    | 246.000   | 0           | Octubre   | 187.87   |
| fundación j m/a 40 gnls,ltr     | 216.000   | 0           | Diciembre | 187.87   |
| JULIAMANTILLA/HAV40GL,HAV40LT   | 216.000   | 0           | Diciembre | 187.87   |
| CIERRE AL 31/12/2013            | 0         | 2.556.700   | Diciembre | 187.87   |
| fóbica/jugos,guiteg/chicles     | 70.900    | 0           | Diciembre | 1319.85  |
| la prensa suscripción 1 año     | 491.100   | 0           | Diciembre | 1319.85  |
| superados/legan/blusa/chas      | 624.900   | 0           | Diciembre | 1319.85  |
| ceviches Rumiñahui/alimentación | 97.700    | 0           | Diciembre | 1319.85  |
| textil ecuador/franela roja     | 7.244.100 | 0           | Diciembre | 1319.85  |
| rosa cando/2 vestidos/1 diadema | 530.000   | 0           | Diciembre | 1319.85  |
| casalinda,cojin,ferrera,fundas  | 1.233.800 | 0           | Diciembre | 1319.85  |
| copa el rosado/muñeca,set,autos | 1.076.000 | 0           | Diciembre | 1319.85  |
| producentes/caramelos, galleta  | 415.200   | 0           | Diciembre | 1319.85  |

|   |             |             |           |          |
|---|-------------|-------------|-----------|----------|
| LOOR BECCY/FABIG                              | 2.800.000   | 0           | Diciembre | 1319.85  |
| norma hedía/la casa de novia                  | 133.900     | 0           | Diciembre | 1319.85  |
| Orozco segundo/2800 franelas                  | 5.600.000   | 0           | Diciembre | 1319.85  |
| fogón sport/alimentación                      | 205.200     | 0           | Diciembre | 1319.85  |
| CIERRE AL 31/12/2013                          | 0           | 37.642.480  | Diciembre | 1319.85  |
| 111/120 CUOTAS BCO PACIFICO                   | 0.2700      | 0           | Noviembre | 354.50   |
| camión por debito idees                       | 13.500      | 0           | Noviembre | 354.50   |
| Bco. pacifico/con contravención               | 0.4500      | 0           | Diciembre | 354.50   |
| gastos bancarios Bco. internación             | 85.800      | 0           | Diciembre | 354.50   |
| BANCO DEL PICHINCHA                           | 13.500      | 0           | Diciembre | 354.50   |
| 112/120 bancarios Bco. pacifico               | 0.6000      | 0           | Diciembre | 354.50   |
| CIERRE AL 31/12/2013                          | 0           | 4.357.600   | Diciembre | 354.50   |
| INT MAGDALENA CASTRO                          | 4.800.000   | 0           | Noviembre | 4320.00  |
| INT MAGDALENA CASTRO                          | 4.800.000   | 0           | Diciembre | 4320.00  |
| INTERES AÑO MAGDALENA CASTRO                  | 0           | 57.600.000  | Diciembre | 4320.00  |
| CASTRO RIVADENEIRA MAGDALENA MARIA DE LOURDES | 55.000.000  | 0           | Diciembre | 4320.00  |
| CIERRE AL 31/12/2013                          | 0           | 55.000.000  | Diciembre | 4320.00  |
| juan Bonilla                                  | 189.800     | 0           | Diciembre | 0        |
| Nelson Calderón                               | 400.000     | 0           | Diciembre | 0        |
| Miriam calderón                               | 340.000     | 0           | Diciembre | 0        |
| Olmedo Cayambe                                | 100.000     | 0           | Diciembre | 0        |
| productores lacto                             | 3.818.600   | 0           | Diciembre | 0        |
| muñoz Juan Carlos                             | 3.389.100   | 0           | Diciembre | 0        |
| Ramiro Espinosa T Patria                      | 1.070.000   | 0           | Diciembre | 0        |
| Varios anticipos dados 2008-12                | 17.537.500  | 0           | Diciembre | 0        |
| CIERRE AL 31/12/2013                          | 0           | 26.845.000  | Diciembre | 0        |
| DEPRECIACIONES 2011                           | 78.300.800  | 0           | Diciembre | 0        |
| CIERRE AL 31/12/2013                          | 0           | 78.300.800  | Diciembre | 0        |
| DEPRECIACIONES 2013                           | 57.455.000  | 0           | Diciembre | 0        |
| CIERRE AL 31/12/2013                          | 0           | 57.455.000  | Diciembre | 0        |
| DEPRECIACIONES 2013                           | 178.910.300 | 0           | Diciembre | 0        |
| CIERRE AL 31/12/2013                          | 0           | 178.910.300 | Diciembre | 0        |
| DEPRECIACIONES 2013                           | 24.474.700  | 0           | Diciembre | 0        |
| CIERRE AL 31/12/2013                          | 0           | 24.474.700  | Diciembre | 0        |
| DEPRECIACIONES 2013                           | 25.404.700  | 0           | Diciembre | 0        |
| CIERRE AL 31/12/2013                          | 0           | 25.404.700  | Diciembre | 0        |
| DEPRECIACIONES 2013                           | 26.222.600  | 0           | Diciembre | 0        |
| CIERRE AL 31/12/2013                          | 0           | 26.222.600  | Diciembre | 0        |
| DEPRECIACIONES 2013                           | 37.040.300  | 0           | Diciembre | 0        |
| CIERRE AL 31/12/2013                          | 0           | 37.040.300  | Diciembre | 0        |
| DIF SUELDO CAROLINA                           | 0           | 264.900     | Diciembre | 41404.82 |
| FCT PROCAFECOL/SHELOM                         | 0           | 76.000      | Diciembre | 41404.82 |
| PAGA CAROLINA FRANCO                          | 0           | 1.800.000   | Diciembre | 41404.82 |
| CLASES MATEMATICAS                            | 500.000     | 0           | Diciembre | 41404.82 |
| discal/cartulina,balsa,impresi                | 0           | 51.200      | Diciembre | 41404.82 |
| FABIO FRANCO                                  | 1.000.000   | 0           | Diciembre | 41404.82 |

|   |            |           |           |          |
|---|------------|-----------|-----------|----------|
| CLASES VALENTINA                              | 150.000    | 0         | Diciembre | 41404.82 |
| LQ VIAJE DIRECTORIO PYS                       | 0          | 1.691.700 | Diciembre | 41404.82 |
| E/S SILVA                                     | 0          | 50.000    | Diciembre | 41404.82 |
| morochu v/q paz funda arrobera                | 0          | 80.000    | Diciembre | 41404.82 |
| DEP DESCONIDO BCO PICHINCHA                   | 0          | 4.882.600 | Diciembre | 41404.82 |
| FANIO FRANCO/VIAJE AMBATO/QUIT                | 1.500.000  | 0         | Diciembre | 41404.82 |
| papa John/alimentación                        | 0          | 207.800   | Diciembre | 41404.82 |
| Cao   | 119.800    | 0         | Diciembre | 41404.82 |
| Carcomed                                      | 177.900    | 0         | Diciembre | 41404.82 |
| QUITO DIRECTORIO                              | 0          | 409.700   | Diciembre | 41404.82 |
| copa el rosado/muñeca,set,autos               | 0          | 1.000.000 | Diciembre | 41404.82 |
| FABIO FRANCO                                  | 500.000    | 0         | Diciembre | 41404.82 |
| VALENTINA FRANCO                              | 200.000    | 0         | Diciembre | 41404.82 |
| ATIMASA CAROL                                 | 197.700    | 0         | Diciembre | 41404.82 |
| VALE USFQ                                     | 286.500    | 0         | Diciembre | 41404.82 |
| CAROL 1/3 USFQ                                | 17.166.600 | 0         | Diciembre | 41404.82 |
| LIBRO   | 132.900    | 0         | Diciembre | 41404.82 |
| ATIMASA CAROL                                 | 204.400    | 0         | Diciembre | 41404.82 |
| CAROL FYBECA                                  | 180.600    | 0         | Diciembre | 41404.82 |
| CAROL MNG                                     | 500.000    | 0         | Diciembre | 41404.82 |
| EDUCINES                                      | 60.000     | 0         | Diciembre | 41404.82 |
| Vale  | 400.000    | 0         | Diciembre | 41404.82 |
| Clínica Pichincha                             | 3.014.900  | 0         | Diciembre | 41404.82 |
| Dr Sandoval                                   | 2.646.600  | 0         | Diciembre | 41404.82 |
| tools usa                                     | 143.300    | 0         | Diciembre | 41404.82 |
| Par   | 1.000.000  | 0         | Diciembre | 41404.82 |
| CAROLBOOK                                     | 760.000    | 0         | Diciembre | 41404.82 |
| Egreso de Caja a: LARA JOSE/LA TASCA DE BAÑOS | 0          | 225.000   | Diciembre | 41404.82 |
| FCT VIAJE AMBATO/QUITO                        | 0          | 186.200   | Diciembre | 41404.82 |
| J.CERVANTES                                   | 0          | 667.500   | Diciembre | 41404.82 |
| FYBECA  | 501.200    | 0         | Diciembre | 41404.82 |
| FYBECA  | 424.500    | 0         | Diciembre | 41404.82 |
| FYBECA  | 501.200    | 0         | Diciembre | 41404.82 |
| FYBECA  | 3.446.100  | 0         | Diciembre | 41404.82 |
| PATRICIA CASTRO/40 MAQUETA                    | 1.000.000  | 0         | Diciembre | 41404.82 |
| BETSI ROMAN                                   | 500.000    | 0         | Diciembre | 41404.82 |
| DIRECTORIO PYS                                | 0          | 356.200   | Diciembre | 41404.82 |
| FACTURAS VIAJE QUITO                          | 0          | 76.100    | Diciembre | 41404.82 |
| el carrete/cinta raso,graca no                | 0          | 82.500    | Diciembre | 41404.82 |
| FERRIHOGAR                                    | 3.221.000  | 0         | Diciembre | 41404.82 |
| FABIO FRANCO/DIF FACTURA                      | 279.000    | 0         | Diciembre | 41404.82 |
| COMPRA DE LIBROS MOTIVACION                   | 0          | 1.300.000 | Diciembre | 41404.82 |
| ferri hogar/horno semiindustrai               | 0          | 3.221.000 | Diciembre | 41404.82 |
| GASTOS GERENCIA/CH PACI/FREDY                 | 270.000    | 0         | Diciembre | 41404.82 |
| PATRICIA CASTRO                               | 200.000    | 0         | Diciembre | 41404.82 |
| pan de Londres/10 panes                       | 0          | 47.500    | Diciembre | 41404.82 |

|                                 |            |             |           |          |
|---------------------------------|------------|-------------|-----------|----------|
| VIAJE AMATO/RIOBAMAB            | 0          | 95.900      | Diciembre | 41404.82 |
| PANADERIA CALIDAD               | 0          | 101.800     | Diciembre | 41404.82 |
| PAN DE LONDRES                  | 0          | 42.000      | Diciembre | 41404.82 |
| PAGO HORNO                      | 0          | 2.600.000   | Diciembre | 41404.82 |
| PATRICIA CASTRO/NARANJA/BANDER  | 200.000    | 0           | Diciembre | 41404.82 |
| FABIO FRANCO/CENA VALEN/PATY    | 400.000    | 0           | Diciembre | 41404.82 |
| FABIO FRANCO                    | 300.000    | 0           | Diciembre | 41404.82 |
| INFRACIONES VEHICULO HBB1860    | 316.600    | 0           | Diciembre | 41404.82 |
| MATRICULA CARRO                 | 183.400    | 0           | Diciembre | 41404.82 |
| luis macas/2 válvulas dome      | 0          | 138.700     | Diciembre | 41404.82 |
| VALENTINA FRANCO                | 100.000    | 0           | Diciembre | 41404.82 |
| Bco. pacifico/com contravención | 0          | 0.5000      | Diciembre | 41404.82 |
| FABIO FRANCO                    | 200.000    | 0           | Diciembre | 41404.82 |
| FERRETERIA SCARLET              | 0          | 97.000      | Diciembre | 41404.82 |
| PAN LONDRES                     | 0          | 48.000      | Diciembre | 41404.82 |
| miguel cabezas/pan              | 0          | 32.700      | Diciembre | 41404.82 |
| VALENTINA FRANCO                | 350.000    | 0           | Diciembre | 41404.82 |
| DEP DESCONOSID BCO PICHINCHA    | 0          | 6.890.000   | Diciembre | 41404.82 |
| Dominos                         | 220.300    | 0           | Diciembre | 41404.82 |
| Fóbica                          | 275.700    | 0           | Diciembre | 41404.82 |
| José Holguín regalo mama        | 0          | 390.000     | Diciembre | 41404.82 |
| PATRICIA CASTRO                 | 200.000    | 0           | Diciembre | 41404.82 |
| FABIO FRANCO                    | 50.000     | 0           | Diciembre | 41404.82 |
| fogón sport/alimentación        | 0          | 229.800     | Diciembre | 41404.82 |
| FABIO FRANCO                    | 1.200.000  | 0           | Diciembre | 41404.82 |
| PAN DE LONDRES                  | 0          | 39.000      | Diciembre | 41404.82 |
| cierre gastos año               | 0          | 100.000.000 | Diciembre | 41404.82 |
| VIAJE ESMERALDAS                | 0          | 411.500     | Diciembre | 41404.82 |
| pago de humana                  | 0          | 1.461.300   | Diciembre | 41404.82 |
| FC DONACION TROFEOS             | 0          | 5.696.100   | Diciembre | 41404.82 |
| FABIOFRANCO/ERNESTO LOZA        | 700.000    | 0           | Diciembre | 41404.82 |
| CIERRE EMILIA PASTOR            | 0          | 32.282.400  | Diciembre | 41404.82 |
| CIERRE PATRICIA CASTRO          | 0          | 134.906.900 | Diciembre | 41404.82 |
| CIERRE DECIMO CAROLINA FRAMCO   | 0          | 7.372.700   | Diciembre | 41404.82 |
| CIERRE SUELDOS Fabio MAYO/DCBR  | 0          | 85.700.000  | Diciembre | 41404.82 |
| GASTOS GERENCIALES/Y OTROS      | 10.427.500 | 0           | Diciembre | 41404.82 |
| SUELDOS ANA LUZ FRANCO          | 0          | 104.128.600 | Diciembre | 41404.82 |
| andaluz ropa y regalos navidad  | 0          | 13.226.100  | Diciembre | 41404.82 |
| VISA FABIO DIC                  | 78.200     | 0           | Diciembre | 41404.82 |
| CIERRE AL 31/12/2013            | 0          | 72.952.620  | Diciembre | 41404.82 |
| DIFERENCIA GASTOS POR CREDITO   | 106.800    | 0           | Octubre   | 739.55   |
| INT DOÑA LUZ FRANCO             | 4.200.000  | 0           | Noviembre | 739.55   |
| JESICA HUILCAREMA/POR ROLLOS    | 0          | 1.720.000   | Noviembre | 739.55   |
| Cierre                          | 0          | 209.224     | Diciembre | 739.55   |
| TARIFA CORTE CUENTA AHORRO      | 15.000     | 0           | Diciembre | 739.55   |
| CIERRE AL 31/12/2013            | 0          | 9.667.476   | Diciembre | 739.55   |

|                                  |           |                   |           |         |
|----------------------------------|-----------|-------------------|-----------|---------|
| j gallegos, arreglo gafas, arete | 0.1100    | 0                 | Octubre   | 176.67  |
| GDM/COMIDA PERRO                 | 0.7800    | 0                 | Diciembre | 176.67  |
| moscovita/consulta,inyeci,medic  | 0.3500    | 0                 | Diciembre | 176.67  |
| el esfinge/1 almuerzo            | 0.3300    | 0                 | Diciembre | 176.67  |
| chifa plancha almuerzo x inv. c  | 0.6900    | 0                 | Diciembre | 176.67  |
| discal/cartulina,balsa,impresi   | 0.0500    | 0                 | Diciembre | 176.67  |
| morocho v/q paz funda arrobera   | 0.0700    | 0                 | Diciembre | 176.67  |
| ibérica/jamon,tocino,manteq,hu   | 0.1300    | 0                 | Diciembre | 176.67  |
| papa John/alimentación           | 0.3700    | 0                 | Diciembre | 176.67  |
| Elsa parra/5 barras silicón      | 0.0100    | 0                 | Diciembre | 176.67  |
| rosa cando/2 vestidos/1 diadema  | 0.5300    | 0                 | Diciembre | 176.67  |
| el foco/6 teflon,broca,escaudr   | 0.0100    | 0                 | Diciembre | 176.67  |
| norma hedía/la casa de novia     | 14.000    | 0                 | Diciembre | 176.67  |
| tamayo ángel/heladería Alpes     | 0.0900    | 0                 | Diciembre | 176.67  |
| pana vial/recarga                | 10.000    | 0                 | Diciembre | 176.67  |
| fogón sport/alimentación         | 0.4100    | 0                 | Diciembre | 176.67  |
| chifa plancha/consumo            | 0.8500    | 0                 | Diciembre | 176.67  |
| CIERRE AL 31/12/2013             | 0         | 2.254.100         | Diciembre | 176.67  |
| CIERRE AL 31/12/2013             | 0         | 88.476.300        | Diciembre | 8847.63 |
| THE TESALIA SPRINGS COMPANY S.A  | 12.000    | 0                 | Diciembre | 959.42  |
| CONSEJO PROVINCIAL/HONDA         | 120.000   | 0                 | Diciembre | 959.42  |
| THE TESALIA SPRINGS COMPANY S.A  | 0.1200    | 0                 | Diciembre | 959.42  |
| THE TESALIA SPRINGS COMPANY S.A  | 15.600    | 0                 | Diciembre | 959.42  |
| THE TESALIA SPRINGS COMPANY S.A  | 14.200    | 0                 | Diciembre | 959.42  |
| id visa                          | 0.5700    | 0                 | Diciembre | 959.42  |
| THE TESALIA SPRINGS COMPANY S.A  | 21.800    | 0                 | Diciembre | 959.42  |
| THE TESALIA SPRINGS COMPANY S.   | 0.6000    | 0                 | Diciembre | 959.42  |
| THE TESALIA SPRINGS COMPANY S.A  | 0.7200    | 0                 | Diciembre | 959.42  |
| CIERRE AL 31/12/2013             | 0         | 42.922.800        | Diciembre | 959.42  |
| expensas c colon mes diciembre   | 599.800   | 0                 | Diciembre | 741.62  |
| ALICUOTA DCBRE EDIF MILANO       | 780.000   | 0                 | Diciembre | 741.62  |
| CIERRE AL 31/12/2013             | 0         | 16.263.700        | Diciembre | 741.62  |
| CIERRE AL 31/12/2013             | 0         | 4.330.200         | Diciembre | 0       |
| Ing. uvi día/termostato/furtiva  | 357.100   | 0                 | Octubre   | 0       |
| c kiwi/1 calefón/de mira         | 1.944.000 | 0                 | Diciembre | 0       |
| CIERRE AL 31/12/2013             | 0         | <b>362.668,01</b> |           | 0       |

|                              |                             |
|------------------------------|-----------------------------|
| <b>REALIZADO:</b><br>M.J.P.M | <b>FECHA:</b><br>11-12-2014 |
| <b>REVISADO:</b><br>W.V.M.B. | <b>FECHA:</b><br>11-12-2014 |

**Y2**

**“PURUHA RAZURKU” CÍA.LTDA.**  
**CÉDULA ANALÍTICA**  
**SALDOS GASTOS**  
**Al 31 de DICIEMBRE de 2013**

| CÓDIGO | CUENTA                 | REF.P/T      | DEBE        | HABER | SALDO        |
|--------|------------------------|--------------|-------------|-------|--------------|
| 5.1.01 | Gasto pago al personal | <b>Y1</b>    | 118.208,20* | 0,00  | 118.208,20✓  |
| 5.1.02 | Gasto varios           | <b>Y1</b>    | 132.887,13* | 0,00  | 132.887,13✓  |
| 5.1.03 | Gasto financieros      | <b>Y1</b>    | 16.892,02*  | 0,00  | 16.892,02✓   |
| 5.1.04 | Gasto depreciaciones   | <b>Y1</b>    | 36.454,55*  | 0,00  | 36.454,55✓   |
| 5.1.05 | Gasto amortización     | <b>Y1-D1</b> | 6.326,29*   | 0,00  | 6.326,29✓    |
| 5.1.06 | Gasto no deducibles    | <b>Y1</b>    | 38.593,44*  | 0,00  | 38.593,44✓   |
| 5.1.07 | Gastos operacionales   | <b>Y1</b>    | 13306,36*   | 0,00  | 13306,36✓    |
|        | TOTAL GASTOS <b>Σ</b>  |              | 362.668,17* |       | 362.668,17 ✓ |

\* = Comparado con libro auxiliar

✓= Verificado

Σ = Sumatoria

|                                     |                             |
|-------------------------------------|-----------------------------|
| <b>REALIZADO:</b><br><b>M.J.P.M</b> | <b>FECHA:</b><br>16-12-2014 |
| <b>REVISADO:</b><br><b>W.V.M.B.</b> | <b>FECHA:</b><br>16-12-2014 |

**ARCHIVO**

**CORRIENTE**

**RESULTADOS DE**

**LA AUDITORÍA**

**(FASE III)**

**Estación de**

**Servicios San**

**Antonio**



#### **4.11 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**

### **COMUNICACIÓN DE RESULTADOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA A LA ESTACIÓN DE SERVICIOS SAN ANTONIO**

#### **BORRADOR DEL INFORME DE AUDITORÍA**

Riobamba, 17 de Diciembre de 2014

Sra.

Patricia Castro

**GERENTE DE LA ESTACIÓN DE SERVICIOS SAN ANTONIO**

De mis Consideraciones:

La Estación de Servicios San Antonio firmó con M&A Auditores Independientes , un contrato para la realización de una Auditoría Financiera a los estados financieros , para la evaluación de la razonabilidad de las cifras presentadas en los balances, para lo cual se dio a una Auditora con alta experiencia para la ejecución del mismo.

La información entregada por parte de las áreas auditadas ayudo para la evaluación de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2013, iniciando la auditoría el día 03 de Noviembre del 2014 y finalizando el 17 de Diciembre del 2014.

El examen se lo realizó con base a normas internacionales de auditoría, valiéndonos del empleo de técnicas de auditoría como: inspección, observación, investigación y revisión analítica. Además, se efectuaron entrevistas a la gerente y contadora, conciliaciones bancarias, evaluación a clientes y proveedores, verificación de ingresos y gastos para identificar, profundizar y diagnosticar las situaciones y probables de falencias en cuanto a la razonabilidad de los estados financieros y a la presentación de los mismos.

Lo correspondiente a planeación, ejecución e informe se detalla:

- ✚ Análisis de los antecedentes de la Empresa
- ✚ Desarrollo y evaluación de las cuentas a examinar
- ✚ Emisión de conclusiones y recomendaciones

Atentamente,



Marcia Pilco

**Jefe M&A Auditores Independientes**

#### **4.11 EMISIÓN Y ENTREGA DEL DICTAMEN FINAL**

##### **ESTACIÓN DE SERVICIOS SAN ANTONIO ESTADOS FINANCIEROS**

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2013  
con opinión de los Auditores Externos Independientes

#### **DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

Sra:

Patricia Castro

Gerente Estación de Servicios San Antonio

#### **Dictamen sobre los estados financieros**

1. Se ha auditado el Balance General de la Estación de Servicios San Antonio, al 31 de diciembre del 2013 y los correspondientes Estados de Resultados.

#### **Responsabilidad de la Contadora sobre los estados financieros**

2. La Contadora de la Estación de Servicios San Antonio es responsable de la preparación y presentación razonable de estos Estados Financieros. Esta responsabilidad incluye adicionalmente el diseño, implementación y mantenimiento de un sistema de control interno importante para la elaboración y presentación razonable de los estados financieros de forma que éstos carezcan de presentaciones erróneas de importancia relativa, causados por fraude o error.

#### **Responsabilidad del auditor**

3. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros mencionados en el primer párrafo con base a la auditoría realizada. La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Ecuatorianas de

Auditoría NEA. Dichas normas requieren que cumpla con requisitos éticos, así como planear eficazmente la auditoría para obtener certeza razonable sobre si los estados financieros no contienen errores importantes.

Atentamente;

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Kelly Tiala". The signature is stylized with a cursive script.

Marcia J Pilco M  
Registro No. 345  
Licencia No. 1374

## **4.11 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **CONCLUSIONES**

1. Al realizar la Auditoría a la Estación de Servicios San Antonio se pudo determinar como resultado que la entidad no cuenta con un manual de contabilidad que regule las cuentas contables y que ayude a la razonabilidad de la presentación de los estados financieros.
2. Al analizar todas y cada una de las metas y objetivos señalados y planteados por la Estación de Servicios San Antonio, se observó que las mismas han sido cumplidas en forma parcial y no en su totalidad, lo que ha ocasionado que sus procesos internos se debiliten, en algunos casos.
3. La Estación de Servicios San Antonio no cuenta con un buen control de sus clientes ya que no existen detalles reales de los clientes que se encuentran en proceso judicial.
4. Al realizar el análisis a la Estación de Servicios San Antonio se comprobó que la empresa no lleva con un control adecuado de registro lo que impide tener información creíble.

## **RECOMENDACIONES**

1. Se recomienda que la encargada de Bancos lleve un auxiliar físico para evitar errores futuros.
2. En cuanto a los clientes se debería tener un control de cada cliente y llamar al mismo en caso que haya pasado su tiempo de cancelar su deuda.
3. Implementar un Sistema de Control Interno, que permita desarrollar fortalezas para contrarrestar mayormente a las amenazas.
4. Elaborar y establecer políticas y manuales de procedimientos y funciones claramente definidos para el buen uso y optimización de los recursos utilizados principalmente los recursos financieros.

## BIBLIOGRAFÍA

Franklin, Enrique, (2007) *Auditoría Administrativa: Gestión Estratégica del Cambio*, 2ª ed, México, McGraw-Hill.

Camacho, Pablo (2009) *Curso de Auditoría de Gestión*, 3ª ed, Universidad Autónoma de México.

Thompson y Strickland (2001) *Administración estratégica: conceptos y casos*, 11ª ed, México, McGraw-Hill,

Koontz Harold y Weihrich Heinz (2004) *Administración: una perspectiva global*, 12ª ed, México, McGraw-Hill Interamericana.


Robbins Stephen y Coulter Mary (2005) *Administración*, 8ª ed, México, Pearson.

Napolitano, Holguín, Tejero y Valencia (2011) *Auditoría de Estados Financieros y su documentación*, IMCP.

Rodríguez Joaquín ( 2010) *Auditoría Administrativa*, 9ª ed, Trillas.


## LINKOGRAFÍA

 <http://www.mcgraw-hill./guide/capitulo/8448178971.pdf> concepto de auditoria

 <http://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/287-los-riesgos-en-el-proceso-de-auditoria>

 [http://www.iaicr.com/boletin/boletin07/hallazgos\\_auditoria\\_interna.pdf](http://www.iaicr.com/boletin/boletin07/hallazgos_auditoria_interna.pdf)

 [www.soeduc.cl/apuntes/procesos%20de%20auditoria.doc](http://www.soeduc.cl/apuntes/procesos%20de%20auditoria.doc)

 <http://www.gerencie.com/tipos-de-riesgos-de-auditoria.html> riesgo tipos